

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených
a stave rozpracovaných kontrol od 13.4.2023 do 13.6.2023.**

Kontrola č. 5/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 25/2021 – Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Námestie Slovenského učeného tovarišstva 15, Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 27.3.2023 do 31.5.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 25/2021.
2. Stav plnenia opatrení povinnej osoby na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v správe o plnení prijatých opatrení, ktorá bola vypracovaná povinnou osobou.
3. Stav plnenia opatrení k ďalším odporúčaniam.

Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 25/2021, stav plnenia opatrení povinnej osoby na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v správe o plnení prijatých opatrení, ktorá bola vypracovaná povinnou osobou.

Kontrola č. 25/2021 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a ukončená bola dňom odovzdania správy z kontroly povinnej osobe dňa 28.1.2022. Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenej lehote do 31.1.2022. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na útvár hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ZŠ s MŠ ev.č. 03/2022 dňa 31.1.2022.

Kontrolná skupina preverila stav plnenia opatrení povinnej osoby, uvedených v liste riaditeľky ZŠ s MŠ ev.č. 03/2022 doručenom dňa 31.1.2022 a ďalších opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov.

Kontrolné zistenie č. 1 z kontroly č. 25/2021: Výdavky na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku boli nesprávne zaradené podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtu do kategórie bežných výdavkov, položka 635 006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, čím nebolo dodržané:

- ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“)
- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Metodické usmernenie MF SR k EK RK“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Výdavky na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku dôsledne zaraďovať podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtu, súlade s

- ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Metodickým usmernením MF SR k EK RK.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Kontrolné zistenie berieme na vedomie. Nesprávne sme zaradili výdavky podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtu na položku 635 006. Do budúcnosti budeme zodpovedne zaraďovať výdavky podľa ekonomickej klasifikácie.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolná skupina si náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole 23 faktúr, z ktorých 22 faktúr bolo zaradených do výdavkov podľa EK RK z hľadiska ich vecného obsahu v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Metodickým usmernením MF SR k EK RK. Bolo zistené, že v jednom prípade boli výdavky nesprávne zaradené podľa EK RK na položku 635 004 – rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Podľa vecného obsahu fakturovaného plnenia mali byť výdavky zaradené podľa EK RK do položky 635 006 – rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.

Kontrolné zistenie č. 1 z kontroly č. 5/2023: Pri kontrole zatriedovania výdavkov podľa EK RK v roku 2022 v jednom prípade neboli výdavky správne zatriedené, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a Metodické usmernenie MF SR k EK RK.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1 bolo splnené čiastočne.

Kontrolné zistenie č. 2 z kontroly 25/2021 : Verejné prostriedky boli použité v rozpore s určeným účelom, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Verejné prostriedky dôsledne používať v súlade s určeným účelom.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Berieme na vedomie. Verejné prostriedky budeme používať v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, § 2 – zdroje financovania regionálneho školstva a v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Keďže pri kontrole bolo zistené použitie finančných prostriedkov v rozpore s určeným účelom v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách § 31 ods. 1 písm. a) – poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom (v nadväznosti na zákon č. 597/2003 o financovaní základných škôl § 2 ods. 1 písm. a) – i) a ods. 3 a ods. 7). V zmysle kontrolného zistenia oslovíme zriaďovateľa Mesto Trnava, odbor školstva o metodické usmernenie v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov, ktoré boli použité v rozpore s účelom použitia v sume cca 22,000 eur a taktiež sme uzrozmene aj s penálmi v zmysle zákona č. 523/2001 Z.z. o rozpočtových pravidlách § 31 ods. 3 – penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov vrátane, najviac do výšky tejto sumy. Pre vysvetlenie uvádzame, že sme si v piatok dňa 28.1.2022 preverovali informácie k uvedenému § 31 ods. 3 na Okresnom úrade Trnava. Regionálnym úradom školskej správy Trnava nám bola poskytnutá informácia, že nie je možné, aby Základná škola s materskou školou zriadená Mestom Trnava komunikovala priamo s uvedeným úradom. Finančné prostriedky plánujeme vrátiť do štátneho rozpočtu prostredníctvom zriaďovateľa, ktorého v tejto záležitosti oslovíme.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolovaný subjekt napriek opakovanej žiadosti oprávnenej osoby nepreukázal vykonanie niektorých opatrení uvedených v liste zo dňa 31.1.2022, ktoré boli prijaté ku kontrolnému zisteniu č. 2: oslovenie zriaďovateľa Mesta Trnava v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov, ktoré boli použité v rozpore s účelom použitia v sume cca 22 000 eur, prípadné vrátenie finančných prostriedkov a uhradenie penále.

Kontrolná skupina si vyžiadala 3 faktúry, ktoré boli v roku 2022 uhradené a zaradené podľa EK RK do kategórie kapitálových výdavkov v celkovej výške 75 512,00 eur. Bolo konštatované, že skontrolované verejné prostriedky v rozpočte na rok 2022 určené na kapitálové výdavky boli použité v súlade s určeným účelom.

Kontrolné zistenie č. 2 z kontroly č. 5/2023: Kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie niektorých opatrení uvedených v liste zo dňa 31.1.2022, ktoré boli prijaté ku kontrolnému zisteniu č. 2: oslovenie zriaďovateľa Mesta Trnava o metodické usmernenie v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov, ktoré boli použité v rozpore s účelom použitia v sume cca 22 000 eur, prípadné vrátenie finančných prostriedkov a uhradenie penále. Opatrenia ku kontrolnému zisteniu č. 2 kontroly č. 25/2021 boli splnené čiastočne.

Kontrolné zistenie č. 3 z kontroly č. 25/2021: Úhrady faktúr súvisiacich s technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku boli účtované priamo do nákladov na účet 511 – Opravy a udržiavanie, pričom správne mali byť účtované na účet 042 – Obstaranie majetku. Kontrolou bolo zistené, že išlo o technické zhodnotenie majetku a nie o jeho opravu a udržiavanie, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR k postupom účtovania“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Opraviť účtovanie technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku z roku 2020, v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a s Opatrením MF SR k postupom účtovania.

Pri účtovaní faktúr súvisiacich s technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku dodržiavať ustanovenia zákona o účtovníctve a postupy účtovania podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Uvedené kontrolné zistenie berieme na vedomie. Na základe rozhodnutia štatutára bude hodnota časti novovybudovaného majetku ocenená znaleckým posudkom v roku 2022 a následne zaradená po doručení samotného znaleckého posudku v hodnote ocenenia znalcom v roku 2022.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie opatrení uvedených v liste zo dňa 31.1.2022, ktoré boli prijaté ku kontrolnému zisteniu č. 3: ocenenie novovybudovaného majetku znaleckým posudkom v roku 2022 a následné zaradenie po doručení samotného znaleckého posudku v hodnote ocenenia znalcom.

Pre účely kontroly účtovania novonadobudnutého majetku v roku 2022 boli vybrané 3 faktúry, ktoré boli v roku 2022 uhradené z kapitálových výdavkov rozpočtu ZŠ s MŠ. Bolo zistené, že všetky kapitálové výdavky boli účtované ako obstaranie dlhodobého majetku na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve a s Opatrením MF SR k postupom účtovania. Bolo konštatované, že faktúry súvisiace s nadobudnutím dlhodobého hmotného majetku, financované z kapitálových výdavkov v roku 2022, boli účtované v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR k postupom účtovania.

Kontrolné zistenie č. 3 z kontroly č. 5/2023: Kontrolovaný subjekt nepreukázal vykonanie opatrení uvedených v liste zo dňa 31.1.2022: ocenenie novovybudovaného majetku znaleckým posudkom v roku 2022 a následné zaradenie po doručení samotného znaleckého posudku v hodnote ocenenia znalcom v roku 2022.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3 kontroly č. 25/2021 nebolo splnené.

Kontrolné zistenie č. 4 z kontroly č. 25/2021: Na liste vlastníctva nie je uvedený výkon správy nehnuteľného majetku mesta Trnava Základnou školou s materskou školou, čím nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z.z. o majetku obcí v z.n.p. v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 4:

V súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam

(katastrálny zákon) v z.n.p. navrhnuť na stredisko geodézie zápis správy majetku mesta a dbať na to, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov boli v katastri riadne evidované.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„K uvedenému kontrolnému zisteniu vieme zatiaľ podať informáciu, že sme dňa 25.1.2022 kontaktovali zriaďovateľa Mesto Trnava, odbor majetkový a požiadali ho o informáciu a o možnosti odstránenia uvedeného nedostatku“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Odbor majetkový MsÚ Trnava na požiadanie kontrolnej skupiny poskytol informáciu: „Po preverení na stránke <https://kataster.skgeodesy.sk/> konštatujeme, že žiadosť bola podaná 4.4.2023 pod číslom konania Z-1665/2023, stav spracovania žiadosti k 2.5.2023 – v konaní. Lehota na vykonanie záznamu je 60 dní, podľa našich skúseností sú aktuálne lehoty na trnavskom katastri cca o 1 mesiac dlhšie.“ K informácii bol priložený dokument „Návrh na záznam do katastra nehnuteľností“, ktorý vypracoval odbor majetkový MsÚ Trnava a poskytol ZŠ s MŠ na vykonanie zápisu správy majetku mesta do katastra nehnuteľností. Kontrolná skupina preverila informáciu od odboru majetkového MsÚ Trnava a potvrdila, že žiadosť pod číslom konania Z-1665/2023, evidovaná na stránke Portálu elektronických služieb katastra nehnuteľností, na Okresnom úrade v Trnave, katastrálny odbor, je v stave – „v konaní“. Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4 bolo splnené.

Kontrolné zistenie č. 5 z kontroly 25/2021: Vo všetkých kontrolovaných prípadoch bola predpokladaná hodnota zákazky stanovená ako cena s DPH, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o VO“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 5:

Predpokladanú hodnotu zákazky určovať bez DPH, v súlade s § 6 ods. 1 zákona o VO.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Kontrolné zistenie berieme na vedomie. Do budúcnosti budeme predpokladanú hodnotu zákazky uvádzať bez DPH.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolná skupina preverila dve zákazky s nízkou hodnotou realizované v roku 2022. Bolo konštatované, že v priložených materiáloch k verejnému obstarávaniu nebola vyčíslená PHZ, čím nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť dodržiavanie § 6 ods. 1 zákona o VO, t.j. určenie PHZ ako ceny bez DPH. Zároveň nebolo možné vyhodnotiť plnenie opatrenia prijatého ku kontrolnému zisteniu č. 5.

Kontrolné zistenie č. 6 z kontroly č. 25/2021: ZŠ s MŠ porušila svoju povinnosť podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 8 zákona o VO tak, že nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti a zároveň nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania, aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Postupovať v súlade s princípom transparentnosti a dokumentovať a archivovať celý priebeh verejného obstarávania (vrátane zaznamenávania zaslania výzvy na predkladanie ponúk, zaznamenávania overenia zákazu účasti, oznámenia výsledkov prieskumu trhu neúspešným uchádzačom), aby úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Uvedené kontrolné zistenie berieme na vedomie, Základná škola s materskou školou zabezpečí pracovníka, ktorý bude školený a oprávnený riešiť celý priebeh verejného obstarávania zákaziek a bude sa striktnie venovať otázkam verejného obstarávania.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Verejné obstarávanie v kontrolovanom období vykonávala ekonómka školy. Povinná osoba nemala v kontrolovanom období zabezpečeného vyškoleného pracovníka, ktorý by sa striktnie

venoval otázkam verejného obstarávania. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu škola plánuje v budúcnosti zabezpečiť vykonávanie verejného obstarávania prostredníctvom zmluvného externého subjektu.

Kontrolné zistenie č. 4 z kontroly č. 5/2023: ZŠ s MŠ nemala v kontrolovanom období zabezpečeného vyškoleného pracovníka, ktorý by sa striktne venoval otázkam verejného obstarávania.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6 bolo splnené čiastočne,

Kontrolná skupina preverila plnenie opatrení ku kontrolnému zisteniu č. 6 z kontroly č. 25/2021 v predloženej dokumentácii ku dvom zákazkám s nízkou hodnotou realizovaných v roku 2022. ZŠ s MŠ v oboch prípadoch nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, čím nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 12 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 5 z kontroly č. 5/2023:

ZŠ s MŠ nezdokumentovala a nearchivovala celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie, čím nepostupovala v súlade s princípom transparentnosti podľa § 117 ods. 1 v spojení s ods. 12 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 7 z kontroly č. 25/2021: Povinná osoba nedodržala zákonom stanovenú 30-dňovú lehotu na zverejnenie súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa po skončení kalendárneho štvrťroka za všetky štvrťroky r. 2020, deväť zákaziek z predloženého zoznamu VO nebolo zverejnených v súhrnných správach za r. 2020 a údaje k zákazkám od dodávateľa Ing. Gabriel ERENT ERCOMP nezodpovedajú údajom z predloženého zoznamu VO za r. 2020 (počet zákaziek, hodnoty zákaziek), čím došlo k porušeniu § 117 ods. 6 zákona o VO.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 7:

Pri zverejňovaní zákaziek dôsledne dodržiavať ustanovenie § 117 ods. 6 zákona o VO.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Uvedené kontrolné zistenie berieme na vedomie. Základná škola s materskou školou si zabezpečí pracovníka, ktorý bude školený a oprávnený riešiť celý priebeh verejného obstarávania zákaziek a bude sa striktne venovať otázkam verejného obstarávania“.

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Bolo konštatované, že v súhrnnej správe v profile verejného obstarávateľa ZŠ s MŠ za rok 2022 neboli uverejnené žiadne zákazky, t.j. ani vyžiadané dve zákazky z nízkou hodnotou. Povinná osoba nedodržala zákonom stanovenú povinnosť uverejniť v profile verejného obstarávateľa súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, čím nekonala v súlade s § 117 ods. 10 zákona o VO. Zároveň tým nebola dodržaná lehota na uverejnenie súhrnnej správy, čím nebolo dodržané ustanovenie § 117 ods. 10. zákona o VO. Nakoľko v súhrnnej správe za rok 2022 neboli uverejnené žiadne zákazky, nebolo možné preskúmať na konkrétnom prípade ani obsah uverejnených údajov.

Povinná osoba nemala v kontrolovanom období zabezpečeného vyškoleného pracovníka, ktorý by sa striktne venoval otázkam verejného obstarávania. Verejné obstarávanie v kontrolovanom období vykonávala ekonómka školy. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu škola plánuje v budúcnosti zabezpečiť vykonávanie verejného obstarávania prostredníctvom zmluvného externého subjektu.

Kontrolné zistenie č. 6 z kontroly č. 5/2023: Povinná osoba nedodržala zákonom stanovenú povinnosť uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, čím došlo k porušeniu § 117 ods. 10 zákona o VO.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7 nebolo splnené.

Kontrolné zistenie č. 8 z kontroly č. 25/2021: Pri výnimkách podľa § 1 ods. 2 až 14 zákona o VO zverejnených v súhrnných správach došlo k porušeniu § 10 ods. 10 zákona o VO a to tým, že nebolo uvedené konkrétne ustanovenie § 1 ods. 2 až 14 zákona o VO, na základe ktorého bola zmluva uzavretá/objednávka vyhotovená.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 8:

Pri uverejňovaní súhrnných správ o zmluvách, na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje zákon o VO, dôsledne dodržiavať § 10 ods. 10 zákona o VO a uvádzať konkrétne ustanovenie § 1 ods. 2 až 14 zákona o VO.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Uvedené kontrolné zistenie berieme na vedomie. Základná škola s materskou školou si zabezpečí pracovníka, ktorý bude školený a oprávnený riešiť celý priebeh verejného obstarávania zákaziek a bude sa striktnie venovať otázkam verejného obstarávania a taktiež k zverejňovaniu všetkých informácií.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolná skupina konštatovala, že v roku 2022 nebola v profile verejného obstarávateľa zverejnená v súhrnnej správe žiadna zákazka s nízkou hodnotou, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť dodržiavanie § 10 ods. 10 zákona o VO, t.j. uvádzať konkrétne ustanovenie § 1 ods. 2 až 14 zákona o VO, na základe ktorého bola zmluva uzavretá/objednávka vyhotovená.

Kontrolné zistenie č. 9 z kontroly č. 25/2021: ZŠ s MŠ uzatvorila nájomnú zmluvu na krátkodobý nájom telocvične s nájomcom skôr ako bol udelený súhlas zriaďovateľa – Mesta Trnava, čo nebolo v súlade s článkom I. - Krátkodobý nájom telocviční, bod 7 Postupu uzatvárania nájomných zmlúv týkajúcich sa nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Trnava nachádzajúcich sa v objektoch základných škôl, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva mesta Trnava č. 721/2009 (ďalej len „Postup uzatvárania nájomných zmlúv“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 9:

Pri uzatváraní nájomných zmlúv postupovať v súlade s platným Postupom uzatvárania nájomných zmlúv.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 9, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Uvedené kontrolné zistenie berieme na vedomie. Základná škola s materskou školou bude uzatvárať Nájomné zmluvy k prenájmu nehnuteľnosti iba po udelení súhlasu zriaďovateľa Mesta Trnava v zmysle platného Príkazu primátora mesta č. 12/2021 k určovaniu výšky nájomného za prenájom nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Trnava pre obdobie od 1. júla 2021 do 30. júna 2022 a taktiež v nadväznosti na zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, § 6 ods. 11 a § 4 ods. 5 písm. e).“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Na posúdenie stavu plnenia prijatých opatrení povinnou osobou boli kontrolnou skupinou vyžiadané všetky nájomné zmluvy na prenájom telocvične a učebni uzatvorené v roku 2022. Kontrolná skupina skontrolovala 26 predložených nájomných zmlúv a konštatovala, že vo všetkých prípadoch ZŠ s MŠ uzatvorila nájomnú zmluvu až po udelení súhlasu primátora mesta Trnava, čo bolo v súlade s Postupom uzatvárania nájomných zmlúv. Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 9 bolo splnené.

Kontrolné zistenia č. 10 a 11 z kontroly č. 25/2011 boli po preskúmaní a vyhodnotení námietok povinnej osoby vypustené a kontrolné zistenia č. 12 a 13 boli prečíslované na kontrolné zistenia č. 10 a 11.

Kontrolné zistenie č. 10 z kontroly č. 25/2021: Zverejnený popis fakturovaného plnenia k faktúre č. 1020200045 nezodpovedá popisu fakturovaného plnenia uvedenému na doručenej faktúre, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) bodu 2 infozákona.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 10:

Opraviť zverejnený popis fakturovaného plnenia k faktúre č. 1020200045. Zverejňovať údaje o faktúre za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Uvedené kontrolné zistenie bolo obratom odstránené ešte dňa 5.1.2022. Predmetná chyba nastala administratívnym zlyhaním a to pravdepodobne vyrúšením pri účtovaní predmetnej faktúry do systému WiniBeu. Podobných chýb a nedostatkov do budúcnosti sa budeme snažiť vyvarovať a budeme dôslednejšie kontrolovať zverejňované faktúry.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolná skupina skontrolovala na webovom sídle povinnej osoby zverejnenú predmetnú faktúru č. 1020200045 a konštatovala, že popis fakturovaného plnenia bol opravený a zodpovedá popisu fakturovaného plnenia uvedenému na faktúre.

Kontrolná skupina skontrolovala súlad zverejnených popisov fakturovaného plnenia s popismi fakturovaného plnenia na 20 vybraných faktúrach za obdobie roku 2022, ktoré boli zaúčtované na účte 511 – Opravy a udržiavanie. Kontrolou bolo zistené, že z 20 faktúr bolo v 10 prípadoch splnené opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 10, nakoľko povinná osoba pri zverejňovaní 10 faktúr dodržala ustanovenie §5b ods. 1 písm. b) bodu 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „infozákon“). Ďalších 10 faktúr nebolo zverejnených vôbec, čím nebolo možné preveriť súlad zverejnených popisov fakturovaného plnenia s popismi fakturovaného plnenia na faktúrach.

Nezverejnením 10 faktúr došlo k porušeniu §5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Kontrolné zistenie č. 7 z kontroly č. 5/2023:

Povinná osoba nezverejnila v 10 prípadoch (z 20 predložených faktúr) údaje o faktúrach za tovary, služby a práce, čím nebola dodržaná povinnosť podľa §5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Kontrolné zistenie č. 11 z kontroly č. 25/2021: V dvoch prípadoch z ôsmich vybraných faktúr nebola zverejnená adresa dodávateľa resp. jeho sídlo, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) bodu 7b infozákona.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 11:

Doplniť chýbajúce údaje k dvom faktúram, uvedeným v prílohe č. 2 k Návrhu správy z kontroly. Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 11, oznámené povinnou osobou listom doručeným dňa 31.1.2022:

„Kontrolné zistenie berieme na vedomie. Chýbajúca adresa sídla firmy RESTORE s.r.o. bola zadaná v účtovnom programe WiniBeu správne, ale nevieme, z akého dôvodu nie je priradovaná pri zverejňovaní zmlúv do výstupov. V uvedených prípadoch sme opravili nedostatok a adresu sídla sme obratom doplnili ešte dňa 5.1.2021 o 15,20 hod. Predmetný nedostatok systému už riešime s dodávateľom programu WiniBeu a budeme dôsledne kontrolovať zverejňované správy. V budúcnosti budeme kontrolovať aj naplnené údaje v programe.“

Stav plnenia opatrení povinnej osoby zistený oprávnenou osobou:

Kontrolná skupina skontrolovala dve predmetné faktúry zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu a konštatuje, že vo faktúre č. 2020073 bol doplnený údaj o adrese dodávateľa resp. jeho sídlo, ale vo faktúre č. 2020014 tento povinný údaj v čase výkonu kontroly plnenia opatrení naďalej chýba. Kontrolná skupina preverila plnenie prijatých opatrení aj na ďalších 10 zverejnených faktúrach za obdobie roku 2022, ktoré boli zaúčtované na účte 511 – Opravy a udržiavanie a skonštatovala, že povinná osoba pri zverejňovaní faktúr postupovala v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Kontrolné zistenie č. 8 z kontroly č. 5/2023: Pri zverejňovaní faktúr bola adresa dodávateľa doplnená a zverejnená v jednom prípade, v druhom prípade adresa nebola doplnená a zverejnená. Na ďalších kontrolovaných faktúrach boli všetky povinné údaje zverejnené. Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 11 bolo splnené čiastočne.

Stav plnenia opatrení k ďalším odporúčaniam z kontroly č. 25/2021

Ďalšie odporúčania z kontroly č. 25/2021 sa netýkali kontrolných zistení pri porušení všeobecne záväzných právnych predpisov resp. interných noriem, ale boli dané s cieľom zlepšiť procesy v organizácii.

Ďalšie odporúčanie č. 1:

V poznámkach k účtovnej závierke dôsledne uvádzať informácie, ktoré vysvetlia a doplnia údaje o významnom náraste akejkoľvek položky nákladov resp. výnosov účtovnej jednotky.

Stav plnenia odporúčania č. 1 zistený oprávnenou osobou:

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2022 obsahujú informácie, ktoré dostatočne vysvetľujú a dopĺňajú údaje o významnom náraste položiek nákladov resp. výnosov účtovnej jednotky. Povinná osoba odporúčanie č. 1 akceptovala.

Ďalšie odporúčanie č. 2:

Aktualizovať Internú smernicu pre vedenie účtovníctva.

Stav plnenia odporúčania č. 2 zistený oprávnenou osobou:

Povinná osoba vypracovala a schválila s účinnosťou od 01.09.2022 internú Smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov. Obsah smernice: zásady vedenia účtovníctva, účtovná dokumentácia, účtový rozvrh, účtovný záznam, preukázateľnosť účtovného záznamu, transformácia účtovného záznamu, účtovné doklady, oprava účtovných dokladov a účtovných záznamov, druhy účtovných dokladov, číslovanie účtovných dokladov, zásady obehu účtovných dokladov, preskúmanie a schvaľovanie účtovných dokladov, zmluvy a faktúry, evidencia, kontrola a obeh dodávateľských faktúr, evidencia, kontrola a obeh odberateľských faktúr, evidencia, kontrola a dobeh výpisov z bankových účtov, evidencia, kontrola a obeh interných účtovných dokladov, uchovávanie a ochrana účtovnej dokumentácie, dispozičné oprávnenie a podpisové právo, bezpečnostné zabezpečenie elektronického výkonu účtovníctva. Povinná osoba odporúčanie č. 2 akceptovala.

Ďalšie odporúčanie č. 3:

Viesť evidenciu pohybu peňažných prostriedkov v pokladni elektronicky.

Stav plnenia odporúčania č. 3 zistený oprávnenou osobou:

Povinná osoba predložila na požiadanie kontrolnej skupiny pokladničnú knihu, vedenú elektronicky. Povinná osoba odporúčanie č. 3 akceptovala.

Ďalšie odporúčanie č. 4:

V spolupráci s mestom Trnava zabezpečiť, aby údaje týkajúce sa nehnuteľnosti alebo vlastníka nehnuteľnosti boli v katastri riadne evidované, v súlade s § 19 písm. a) katastrálneho zákona (budova „impako“).

Stav plnenia odporúčania č. 4 zistený oprávnenou osobou:

Povinná osoba predložila na požiadanie kontrolnej skupiny e-mailovú komunikáciu s odborom majetkovým MsÚ Trnava, týkajúcu sa zápisu objektu „impako“ do katastra nehnuteľností. Podľa komunikácie s odborom majetkovým MsÚ Trnava „po zápise správy a dohľadání dokladov k „impaku“ bude pravdepodobne potrebné zabezpečiť geometrický plán na oddelenie pozemku pod „impakom“ a až potom môžeme riešiť zápis v katastri“. Povinná osoba odporúčanie č. 4 akceptovala.

Ďalšie odporúčanie č. 5:

Z dôvodu sprehľadnenia a zjednotenia postupov pri VO, najmä plánovania, prípravy, realizácie a archivácie vypracovať interný predpis na podmienky ZŠ s MŠ a vypracovávať plán VO na každý kalendárny rok, zabezpečiť školenie zodpovedných zamestnancov.

Stav plnenia odporúčania č. 5 zistený oprávnenou osobou:

Povinná osoba vypracovala a schválila s účinnosťou od 1.9.2022 internú smernicu k VO. Smernica k VO upravuje finančné limity bez príslušnej sadzby DPH na základe predpokladanej hodnoty zákazky a postupy pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou. Ďalšie opatrenia v súvislosti s VO neboli prijaté. Povinná osoba akceptovala odporúčanie č. 5 čiastočne.

Ďalšie odporúčanie č. 6:

Vypracovať smernicu o postupe pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr, účelom ktorej by bolo stanovenie jednotného postupu pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach ZŠ s MŠ.

Stav plnenia odporúčania č. 1 zistený oprávnenou osobou:

Povinná osoba vypracovala a schválila s účinnosťou od 1.9.2022 internú smernicu o zverejňovaní zmlúv. Interná smernica neobsahuje postupy pri povinnom zverejňovaní objednávok a faktúr. Povinná osoba akceptovala odporúčanie č. 6 čiastočne.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Ku kontrolnému zisteniu č. 1:

Výdavky dôsledne zaraďovať podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, v súlade s

- ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Ku kontrolnému zisteniu č. 2:

Požiadat' zriaďovateľa Mesto Trnava o metodické usmernenie v súvislosti s vrátením finančných prostriedkov, ktoré boli použité v rozpore s účelom použitia v sume cca 22 000 eur.

Ku kontrolnému zisteniu č. 3:

Opraviť účtovanie technického zhodnotenia dlhodobého hmotného majetku z roku 2020, v súlade so zákonom o účtovníctve a s Opatrením MF SR k postupom účtovania.

Ku kontrolnému zisteniu č. 4:

Zabezpečiť vykonávanie verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Ku kontrolnému zisteniu č. 5:

Postupovať v súlade s princípom transparentnosti a dokumentovať a archivovať celý priebeh verejného obstarávania (vrátane zaznamenávania zaslania výzvy na predkladanie ponúk, zaznamenávania overenia zákazu účasti, oznámenia výsledkov prieskumu trhu neúspešným uchádzačom), aby úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.

Ku kontrolnému zisteniu č. 6:

Pri uverejňovaní zákaziek dôsledne dodržiavať ustanovenie § 117 ods. 10 zákona o VO.

Ku kontrolnému zisteniu č. 7:

Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 8:

Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) infozákona.

Návrh správy z kontroly bol odovzdaný povinnej osobe dňa 18.5.2023. Povinná osoba nepredložila v stanovenej lehote do 26.5.2023 písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ani k lehote na splnenie prijatých opatrení. Povinná osoba predložila písomný zoznam prijatých opatrení v stanovenej lehote - dňa 8.6.2023, v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole.

Povinná osoba je podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole povinná splniť prijaté opatrenia v lehote: trvale. Správa z kontroly bola vyhotovená a prevzatá povinnou osobou dňa 31.5.2023.

Kontrola č. 6/2023

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č.12/2021 – Kontrola prenajímania

nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Trnava odovzdaných na výkon správy obchodnej spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o., Františkánska 16, Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly.

Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 30.3.2023 do 9.5.2023 s prerušením podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 12/2021.
2. Stav plnenia opatrení povinnej osoby na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v správe o plnení prijatých opatrení, ktorá bola vypracovaná povinnou osobou.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 12/2021

Kontrolné zistenie A: Tým, že zmluva o nájme nebytových priestorov bola podpísaná skôr, ako uplynula zverejnená lehota na doručenie cenových ponúk uchádzačov (KZ č. 1, 2), nebol dodržaný postup pri priamom prenájme majetku podľa § 8 ods. 5 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol mestu zverený v znení doplnkov (ďalej len „Zásady hospodárenia“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu A:

Pri priamom prenájme majetku dodržiavať všetky body postupu podľa § 8 ods.5 písm. a) až d) Zásad hospodárenia, dodržiavať lehotu na doručenie cenových ponúk uvedenú vo zverejnenom zámere prenajať majetok priamym prenájmom a zmluvu o nájme nebytových priestorov podpísať až po uplynutí tejto lehoty.

Kontrolné zistenie B: Tým, že preberacie konanie bolo zrealizované v lehote dlhšej ako 5 dní od odovzdania notárskej zápisnice (KZ č. 3, 5, 6, 8, 11, 13), preberacie konanie bolo zrealizované skôr ako bola odovzdaná notárska zápisnica (KZ č. 17) a preberacie konanie nebolo zrealizované (KZ č. 14), nebolo dodržané ustanovenie čl. XI. Odovzdanie a prevzatie nebytových priestorov Zmluvy o nájme nebytových priestorov.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu B:

Pri prenájme nebytových priestorov dodržiavať podmienku stanovenú v čl. XI. Odovzdanie a prevzatie nebytových priestorov Zmluvy o nájme nebytových priestorov a preberacie konanie realizovať v súlade s touto podmienkou.

Kontrolné zistenie C: Tým, že preberacie konanie bolo zrealizované skôr ako bola podpísaná Zmluva o nájme garáže, nebolo dodržané ustanovenie čl. X. Odovzdanie a prevzatie garáže Zmluvy o nájme garáže (KZ č. 9,12).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu C:

Pri prenájme garáže dodržiavať podmienku stanovenú v čl. X. Odovzdanie a prevzatie garáže Zmluvy o nájme garáže a preberacie konanie realizovať až po podpísaní Zmluvy o nájme garáže.

Kontrolné zistenie D: Tým, že zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebol zverejnený najmenej 15 dní (KZ č. 4) alebo nebol zverejnený vôbec (KZ č. 15) pred schvaľovaním nájmu mestským zastupiteľstvom na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta, nebol dodržaný postup pri prenájme majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a § 8 ods. 7 Zásad hospodárenia.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu D:

Pri prenájme majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa dodržiavať postup podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a § 8 ods. 7 Zásad hospodárenia a dodržiavať povinnú lehotu zverejnenia zámeru prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrolné zistenie E: Po ukončení obchodnej verejnej súťaže nebol najvhodnejší návrh nájomnej zmluvy schválený v MR, čím nebol dodržaný § 8 ods. 4 písm. e) a f) Zásad hospodárenia (KZ č. 7, 10, 16).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu E:

Pri prenájme majetku obchodnou verejnou súťažou dodržiavať všetky body postupu pri prenájme majetku obchodnou verejnou súťažou podľa § 8 ods.4 písm. a) až g) Zásad hospodárenia.

Kontrolné zistenie F: Z 39 kontrolovaných zmlúv, dodatkov a dohôd nebolo bezodkladne zverejnených 18 zmlúv, dodatkov a dohôd a 2 dohody o splatení dlhu neboli vôbec zverejnené (KZ č. 18), čím nebol dodržaný § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „*infozákon*“).

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu F:

Bezodkladne zverejňovať povinne zverejňované zmluvy, dodatky a dohody v súlade s § 5a ods. 9 infozákona.

2. Stav plnenia opatrení povinnej osoby na odstránenie zistených nedostatkov uvedených v správe o plnení prijatých opatrení, ktorá bola vypracovaná povinnou osobou.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 16.7.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na Útvar hlavného kontrolóra mesta Trnava listom ev. č. 44/5 dňa 12.7.2021, t. j. v stanovenej lehote.

Podľa vyjadrenia spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. príslušní zamestnanci spoločnosti boli ústne upozorení na povinnosť dôsledne dodržiavať všetky lehoty súvisiace s prenájomom nebytových priestorov (vrátane garáží), písomný záznam o tom neexistuje. Následne spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. prijala s účinnosťou od 1.8.2021 internú normu „*Obsadzovanie voľných nebytových priestorov vo vlastníctve mesta Trnava*“ (ďalej len „*interná norma*“), ktorej súčasťou je dokument „*Časová postupnosť pri odovzdávaní NP do prenájmu po odsúhlasení v MR a MZ*“ (ďalej len „*Časová postupnosť*“).

Podľa Časovej postupnosti uvedenej v tejto internej norme odovzdávanie nebytových priestorov má byť realizované nasledovne:

1. zasadnutie MR, MZ (určenie termínu, do ktorého má byť podpísaná nájomná zmluva),
2. overenie schválených materiálov u účastníka na zasadnutí (doručenie uznesení),
3. vypracovanie zmluvy, výzva nájomcu na podpis zmluvy,
4. predloženie notárskej zápisnice,
5. zverejnenie zmluvy,
6. odovzdanie priestorov.

Súčasne spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. vypracovala nové znenie nájomnej zmluvy na prenájom nebytových priestorov, v ktorej sú upravené okrem iného tie časti zmluvy, ktorých sa týkali kontrolné zistenia (napr. odovzdanie nebytových priestorov).

Na posúdenie stavu plnenia prijatých opatrení povinnou osobou bol kontrolnou skupinou vyžiadaný zoznam nových prenájomov nebytových priestorov zrealizovaných v roku 2022. Kontrolnou skupinou bolo na konkrétnych 16 vybraných prenájmoch nebytových priestorov preverené dodržiavanie Časovej postupnosti a plnenie jednotlivých opatrení prijatých spoločnosťou STEFE Trnava, s.r.o. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou je zaznamenaný pri jednotlivých opatreniach.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu A, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 8.7.2021:

„*Príslušní zamestnanci spoločnosti boli upozorení na povinnosť dôsledne dodržiavať všetky lehoty súvisiace s prenájomom nebytových priestorov: termín podpisu zmluvy s lehotou na doručenie cenových ponúk uvedenú vo zverejnenom zámere prenajať majetok priamym prenájomom.*“ Termín: Ihneď.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. realizovala päť priamych prenájomov nebytových priestorov (vrátane garáží). Pri kontrole dodržiavania časovej postupnosti jednotlivých úkonov bolo konštatované, že v prípade prenájomov troch garáží

na Vajanského ulici (garáž č. 67, 75 a 104) bol zrealizovaný súhlas primátora a podpísanie zmluvy skôr ako uplynula lehota na doručenie cenových ponúk, čím nebola dodržaná časová súslednosť v zmysle § 8 ods. 5 písm. a) Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie – **KZ č. 1**

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu A bolo čiastočne splnené.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu B, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 8.7.2021:

„Príslušní zamestnanci spoločnosti boli upozornení na povinnosť dôsledne dodržiavať všetky lehoty súvisiace s prenájmom nebytových priestorov: termín odovzdania priestorov s termínom na predloženie notárskej zápisnice a termínom podpísania nájomnej zmluvy.“ Termín: Ihneď.

Spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. realizovala v kontrolovanom období štyrikrát odovzdanie nebytových priestorov (bez garáží, garáže sú riešené nižšie pri opatrení ku kontrolnému zisteniu C) nájomcom, z toho jedenkrát na základe uzatvorenia nájomnej zmluvy – išlo o priamy prenájom (Slovenská spoločnosť pre spina bifida) a trikrát na základe uzatvorenia nájomnej zmluvy resp. dodatku k nájomnej zmluve a predloženia notárskej zápisnice – v dvoch prípadoch išlo o prenájom nebytových priestorov z dôvodu hodného osobitného zreteľa: zmeny výmery prenájmu (ZŠ Narnia) a v jednom prípade na základe výsledkov obchodnej verejnej súťaže (LENIT s.r.o.).

Ostatné prípady prenájmov nebytových priestorov nesúviseli s uzatvorením nájomnej zmluvy s novým nájomcom alebo s rozšírením prenajatých priestorov pôvodnému nájomcovi, ale boli zrealizované nasledovné úkony: dvakrát prevod nájmu z fyzickej na právnickú osobu, dvakrát započítanie vynaložených nákladov na stavebné úpravy, trikrát zmena doby nájmu, jedenkrát zníženie platieb nájomného a jedenkrát nebytový priestor nebol nájomcom prevzatý z dôvodu havárie (R2 Slovakia s.r.o.).

Pri kontrole dodržiavania časovej postupnosti jednotlivých úkonov súvisiacich s uzatvorením nájomnej zmluvy, dorúčením notárskej zápisnice a odovzdaním nebytových priestorov bolo konštatované, že nebytové priestory boli v dvoch prípadoch odovzdané skôr ako bola predložená notárska zápisnica (dvakrát ZŠ Narnia), čo nebolo v súlade s Časovou postupnosťou stanovenou v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. – **KZ č. 2**.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu B bolo čiastočne splnené.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu C, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 8.7.2021:

„Príslušní zamestnanci spoločnosti boli upozornení na povinnosť dôsledne dodržiavať všetky lehoty súvisiace s prenájmom nebytových priestorov: termín odovzdania priestorov s termínom podpísania nájomnej zmluvy.“ Termín: Ihneď.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. realizovala trikrát odovzdanie nebytových priestorov - garáží na Vajanského ulici (garáž č. 67, 75 a 104). Po schválení prenájmu garáže primátorom mesta došlo k uzatvoreniu nájomnej zmluvy a potom k odovzdaniu garáže nájomcovi. Kontrolnou skupinou bolo konštatované, že vo všetkých troch prípadoch prenájmu garáží bola dodržaná Časová postupnosť jednotlivých úkonov, t.j. uzatvorenie zmluvy a následne odovzdanie nebytového priestoru - garáže nájomcovi.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu C bolo splnené.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu D, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 8.7.2021:

„Príslušná pracovníčka bude v povinnej lehote zverejnenia zámeru prenajať majetok z dôvodu osobitného zreteľa, zverejňovať tento na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta.“ Termín: Ihneď.

Podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí *„pri nájmoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu obecným zastupiteľstvom na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby“*.

Podľa čl. 22 ods. 1 písm. a) Štatútu mesta Trnava *„na zverejňovanie oficiálnych informácií a dokumentov o činnosti mesta sa zriaďuje úradná tabuľa mesta Trnava umiestnená pri vstupe do budovy Mestského úradu, Trhová ul.č. 3“*.

Zo 16 prenájmov nebytových priestorov v roku 2022 bolo 6 prenájmov nebytových priestorov uskutočnených ako prípad hodný osobitného zreteľa spočívajúci v nasledovných dôvodoch: dvakrát zmena nájmu z fyzickej osoby na právnickú osobu, dvakrát zmena výmery prenájmu nebytových priestorov a dvakrát zmena doby nájmu nebytových priestorov. Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých prípadoch zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa bol zverejnený na internetovej stránke mesta a spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. v lehote najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu mestským zastupiteľstvom podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a § 8 ods. 7 Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie. Avšak vo všetkých uvedených prípadoch nebol tento zámer zverejnený na úradnej tabuli mesta Trnava – **KZ č. 3.**

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu D bolo čiastočne splnené.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu E, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 8.7.2021:

„Po ukončení obchodnej verejnej súťaže o najvhodnejší návrh nájomnej zmluvy príslušná pracovníčka spracuje materiál, ktorý bude postúpený na schválenie MR.“ Termín: Ihneď.

V zmysle Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie a v súlade s uznesením MR č. 455/2022 zo dňa 8.2.2022 bola zrealizovaná jedna obchodná verejná súťaž na nebytový priestor Františkánska 3 v Trnave, spolu o výmere 62,18 m². Súťažný návrh v stanovenej lehote predložil jeden záujemca, ktorý splnil podmienky súťaže. Po ukončení obchodnej verejnej súťaže spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. predložila na rokovanie mestskej rady dňa 19.4.2022 materiál: „Schválenie najvhodnejšieho návrhu nájomnej zmluvy na prenájom nebytových priestorov v objekte na ulici Františkánska 3 v Trnave spoločnosti LENIT s.r.o., Františkánska 7, Trnava“, ktorý bol schválený uznesením MR č. 510/2022.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu E bolo splnené.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu F, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 8.7.2021:

„Príslušní zamestnanci spoločnosti boli upozornení na povinnosť dôsledne dodržiavať všetky lehoty súvisiace s prenájomom nebytových priestorov: termín na zverejnenie zmlúv, dohôd a dodatkov v súlade s vnútorným predpisom spoločnosti.“ Termín: Ihneď.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2022 spoločnosť STEFE Trnava, s.r.o. zverejnila 13 zmlúv resp. dodatkov k zmluve o nájme nebytových priestorov a 3 zmluvy o nájme garáže. Zverejnenie zmluvy v zmysle Časovej postupnosti, ktorá je súčasťou internej normy spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o., má byť realizované až po predložení notárskej zápisnice, ktorá tvorí neoddeliteľnú súčasť zmluvy o nájme nebytového priestoru.

Pri kontrole zverejňovania zmlúv o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že jedna nájomná zmluva bola podpísaná dňa 21.3.2022, nájomca predložil notársku zápisnicu dňa 1.4.2022, ale zmluva bola zverejnená 22.4.2022, teda nebola zverejnená bezodkladne, čím bol porušený § 5a ods. 6 a 7 infozákona v platnom znení v kontrolovanom období a nebola dodržaná Časová postupnosť, ktorá je zadaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. (do 5 dní po predložení notárskej zápisnice) – **KZ č. 4**

Ostatné zmluvy resp. dodatky k zmluvám boli zverejňované bezodkladne po podpísaní zmluvy a v prípade potreby predloženia notárskej zápisnice bezodkladne po jej doručení. Splnenie termínu doručenia notárskej zápisnice je úkon, ktorý povinná osoba s ohľadom na snahu efektívneho využitia nebytových priestorov nemá možnosť ovplyvniť.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu F bolo čiastočne splnené.

Zistené nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: V troch prípadoch prenájmov garáží (garáž č. 67, 75 a 104) boli súhlas primátora a podpísanie zmluvy zrealizované skôr ako uplynula lehota na doručenie cenových ponúk, čím nebola dodržaná časová súslednosť v zmysle § 8 ods. 5 písm. a) Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie.

Kontrolné zistenie č. 2: Nebytové priestory boli v dvoch prípadoch odovzdané skôr ako bola predložená notárska zápisnica (dvakrát ZŠ Narnia), čo nebolo v súlade s Časovou postupnosťou stanovenou v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o.

Kontrolné zistenie č. 3: Zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebol v šiestich prípadoch (Crazy Family s.r.o., Centrum Celostného rozvoja ŽIVA, dvakrát ZŠ Narnia

a dvakrát Marelli) vôbec zverejnený na úradnej tabuli mesta Trnava, čím bol porušený § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a § 8 ods. 7 Zásad hospodárenia platných pre kontrolované obdobie.

Kontrolné zistenie č. 4: Jedna nájomná zmluva bola podpísaná dňa 21.3.2022, nájomca predložil notársku zápisnicu dňa 1.4.2022, ale zmluva bola zverejnená 22.4.2022, teda nebola zverejnená bezodkladne, čím bol porušený § 5a ods. 6 a 7 infozákona v platnom znení v kontrolovanom období a nebola dodržaná Časová postupnosť, ktorá je zadefinovaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. (do 5 dní po predložení notárskej zápisnice).

Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri priamom prenájme garáží dodržiavať § 7 ods. 6 písm. a) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta a s majetkom štátu, ktorý Mesto užíva zo dňa 25.4.2023 (ďalej len „platných Zásad hospodárenia“), dodržiavať lehotu na doručenie cenových ponúk uvedenú vo zverejnenom zámere prenajať majetok priamym prenájmom a zmluvu o nájme garáží podpísať až po uplynutí tejto lehoty.

Ku kontrolnému zisteniu 2: Pri prenájme nebytových priestorov dodržiavať Časovú postupnosť, ktorá je zadefinovaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o. a nebytové priestory odovzdať do prenájmu po predložení notárskej zápisnice v súlade s touto Časovou postupnosťou.

Ku kontrolnému zisteniu 3: Pri prenájme majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa dodržiavať postup podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí a § 7 ods. 8 platných Zásad hospodárenia a zverejniť zámer prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa aj na úradnej tabuli mesta.

Ku kontrolnému zisteniu 4: Pri zverejňovaní nájomných zmlúv postupovať podľa infozákona a Časovej postupnosti, ktorá je zadefinovaná v internej norme spoločnosti STEFE Trnava, s.r.o.

Návrh správy z kontroly bol odovzdaný povinnej osobe dňa 23.5.2023. Povinná osoba nepredložila v stanovenej lehote do 30.5.2023 písomné námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení, ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 31.5.2023. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 12.6.2023 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale.

Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 2.6.2023. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 5.6.2023.

Kontrola č. 7/2023

Kontrola použitia a vyúčtovania finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejnému poskytovateľovi sociálnych služieb: Občianske združenie ISKIERKA, denný stacionár COMITAS, Ulica Ludvika van Beethovena 20, Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť použitia a vyúčtovania finančného príspevku v zmysle platnej legislatívy a zmluvy. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 3.5.2023 do 18.5.2023, s prerušením podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

4. Charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby a legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku
5. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – denný stacionár
6. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby

1. Charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby a legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku

Občianske združenie ISKIERKA (ďalej len „OZ Iskierka“) bolo založené v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov v z.n.p. Prvotné Stanovy OZ Iskierka (ďalej len „stanovy“)

boli registrované na Ministerstve vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) dňa 4.12.1998. K termínu kontroly boli päťkrát zmenené.

V zmysle čl. 2 ods. 2 písm. c) stanov, registrovaných na MV SR 23.6.2016, poslaním OZ Iskierka bolo aj vytváranie účelových zariadení v oblasti sociálnych služieb v súlade s platnou legislatívou zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v z.n.p. (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) – Stacionár, Denné centrum, atď.

V registri mimovládnych organizácií pri OZ Iskierka na MV SR je dátum 23.6.2016 uvedený ako začiatok sociálnej a opatrovateľskej činnosti.

V čase kontroly boli v platnosti stanovy, ktoré boli MV SR registrované 27.2.2019. Cieľom OZ Iskierka je podľa čl. II. ods. 2.2. písm. e) týchto stanov aj „*zriaďovať sociálne zariadenia a poskytovať sociálne služby*“.

Obec v súlade s § 8 ods. 1 zákona o sociálnych službách „*v rozsahu svojej pôsobnosti zabezpečuje dostupnosť sociálnej služby pre fyzickú osobu, ktorá je odkázaná na sociálnu službu, a právo výberu sociálnej služby za podmienok ustanovených týmto zákonom.*“

Podľa § 8 ods. 4 písm. a), b) zákona o sociálnych službách „*obec v rozsahu svojej pôsobnosti fyzickej osobe, ktorá žiada o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby, po zabezpečení jej práv podľa § 6 ods. 1 a ods. 2 písm. b), poskytne sociálnu službu sama, ak je poskytovateľom tejto sociálnej služby zapísanej do registra sociálnych služieb (ďalej len "register"), alebo zabezpečí poskytovanie sociálnej služby u iného poskytovateľa sociálnej služby zapísanej do registra*“.

Poskytovateľ sociálnej služby môže poskytovať sociálnu službu len na základe zápisu tejto sociálnej služby do registra poskytovateľov sociálnej služby, ktorý vedie vyšší územný celok, v ktorého územnom obvode je miesto poskytovania sociálnej služby v súlade s § 62 a nasl. zákona o sociálnych službách.

Podľa § 75 ods. 1 zákona o sociálnych službách „*obec je povinná poskytovať finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk*“. Poskytovanie sociálnej služby v zariadení denný stacionár je vymedzené v § 75 ods. 1 písm. a) bod 4 zákona o sociálnych službách.

V zmysle zákona o sociálnych službách mesto Trnava poskytuje finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejným poskytovateľom sociálnej služby, poskytujúcim sociálnu službu vo verejnom záujme, napr.: denný stacionár, zariadenie pre seniorov a pod., pre občanov mesta Trnava, ktorí o túto službu požiadajú a ak im vznikne nárok na dofinancovanie tejto sociálnej služby.

Neverejný poskytovateľ sociálnej služby podáva na mestský úrad písomnú žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Finančný príspevok na prevádzku sa poskytuje na základe písomnej zmluvy, najskôr odo dňa uzatvorenia zmluvy o poskytovaní tohto finančného príspevku.

Výška finančných prostriedkov pre neverejných poskytovateľov sociálnych služieb sa každoročne schvaľuje v rozpočte mesta Trnava v programe 8 Sociálna starostlivosť, podprogram 8.1 Jednorazové dávky a finančné príspevky, 8.1.1 Bežné výdavky, 8.1.1.1 Jednorazové dávky, príspevky v zmysle zákona č. 305/2005 Z.z. a zákona č. 448/2008 Z.z.

V rámci tejto časti rozpočtu (8.1.1.1) boli schválené príspevky neverejným poskytovateľom sociálnych služieb v zmysle zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, súčasťou ktorých bol aj príspevok za pobytovú a ambulantnú službu.

V rozpočte na rok 2022 bol príspevok stanovený vo výške 60 000,00 eur. V priebehu roka 2022 došlo k navýšeniu sumy príspevku na 150 000,00 eur.

Skutočné čerpanie poskytnutého príspevku bolo schválené v záverečnom účte mesta Trnava za rok 2022 v sume 81 476,00 eur s komentárom: „*v roku 2022 v zmysle zákona č. 448/2008 z. z. o sociálnych službách boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 81 475 eur neverejným poskytovateľom sociálnej služby, ktorí poskytujú sociálnu službu v denných*

stacionároch a v zariadeniach pre seniorov pre klientov s trvalým pobytom mesta Trnava, ktorí požiadali o zabezpečenie tejto sociálnej služby.“

V septembri 2016 zriadilo OZ Iskierka denný stacionár COMITAS, ktorý bol zaregistrovaný v zmysle zákona o sociálnych službách.

V dennom stacionári sa podľa § 40 zákona o sociálnych službách poskytuje sociálna služba fyzickej osobe, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby, ak jej stupeň odkázanosti je najmenej III. podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách a je odkázaná na sociálnu službu v zariadení len na určitý čas počas dňa. V dennom stacionári sa poskytuje pomoc pri odkázanosti na pomoc inej fyzickej osoby, sociálne poradenstvo, sociálna rehabilitácia, stravovanie, zabezpečuje sa rozvoj pracovných zručností a záujmová činnosť.

Denný stacionár je ambulantná služba, ktorá je poskytovaná osobám, ktoré majú zníženú sebestačnosť a potrebujú pomoc druhej osoby, či už z dôvodu veku, zdravotného či telesného postihnutia.

V Dennom stacionári COMITAS poskytovali v roku 2022 sociálne služby 32 klientom, z toho 14 klientom s trvalým pobytom v meste Trnava, z ktorých bol jeden zaradený do IV. stupňa odkázanosti a 13 do VI. stupňa. Úlohou sociálnej služby v dennom stacionári bolo zabezpečiť užívateľom praktickú bio-psycho-spirituálnu pomoc pre zotrvanie v prirodzenom prostredí.

2. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – denný stacionár

Mesto Trnava ako poskytovateľ uzatvorilo v roku 2022 s OZ ISKIERKA, denný stacionár COMITAS ako príjemcom dve zmluvy o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – denný stacionár (ďalej len „zmluva“), a to:

1. Centrálné číslo zmluvy 386/2022 zo dňa 26.4.2022 – finančný príspevok v celkovej výške 8 320,00 eura na úhradu bežných nákladov vzniknutých v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 (za každý polrok v sume 4 160,00 eur) pre klientov s trvalým pobytom v meste Trnava v počte 13,
2. Centrálné číslo zmluvy 1003/2022 zo dňa 12.12.2022 – finančný príspevok v celkovej výške 160,00 eura na úhradu bežných nákladov vzniknutých v období od 25.7.2022 do 31.12.2022 pre 1 klienta s trvalým pobytom v meste Trnava.

Jednotlivé zmluvy boli uzatvorené podľa § 51 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v z.n.p. a § 75 a § 77 ods. 8 písm. e) zákona o sociálnych službách a obsahovali podrobnosti, týkajúce sa predmetu zmluvy, určenia výšky finančného príspevku a spôsobu jeho poskytnutia príjemcovi, vyúčtovania finančného príspevku, práva a povinnosti zmluvných strán, vrátenia finančného príspevku, platnosti zmluvy.

V zmysle čl. II. ods. 3 zmluvy poskytovateľ poskytne príjemcovi finančný príspevok v stanovenej výške na úhradu bežných nákladov vzniknutých v konkrétnom období roku 2022 pre klientov s trvalým pobytom v meste Trnava.

Podľa článku III. Vyúčtovanie finančného príspevku ods. 1. zmluvy „*príjemca je povinný Mestu Trnava doručiť podľa prílohy č. 1 vyplnené Zúčtovanie finančných príspevkov poskytnutých z rozpočtu Mesta Trnava a avízo o čerpaní finančného príspevku s uvedením centrálného čísla zmluvy, výšky vyčerpaného finančného príspevku a výšky vráteného finančného príspevku z dôvodu neposkytovania sociálnej služby v požadovanom rozsahu, ktorý vracia na príslušný účet Mesta Trnava v termíne:*

- a) za 1. polrok 2022 do 15.7.2022,
- b) za 2. polrok 2022 do 15.1.2023.“

V zmysle článku III. ods. 2. zmluvy „*príjemca je povinný doručiť celkové vyúčtovanie finančného príspevku v termíne:*

- a) za 1. polrok 2022 do 31.7.2022,
- b) za 2. polrok 2022 do 31.1.2023“

V zmysle čl. III. ods. 3 zmluvy „ak príjemca prestane poskytovať sociálnu službu pred 31.12.2022, je povinný vyúčtovať poskytnutý finančný príspevok v termíne do 30 dní po skončení poskytovania sociálnej služby.“

Podľa článku IV. ods. 3 zmluvy „príjemca je povinný:

- a) použiť finančný príspevok len na bežné výdavky súvisiace so zabezpečením poskytovania sociálnej služby
- b) viesť samostatnú účtovnú evidenciu o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby
- c) použiť poskytnutý finančný príspevok vrátane zúčtovania bankou do 31.12.2022
- d) predložiť všetky požadované doklady v súlade s bodom č. 5 Metodického usmernenia, ktorým sa upravujú podmienky výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby Mestom Trnava, ktoré tvorí prílohu č. 3 tejto zmluvy
- e) v prípade, ak dôjde k ukončeniu zmluvy o poskytovaní sociálnej služby medzi príjemcom a klientom, túto skutočnosť písomne oznámiť Mestu Trnava najneskôr do 10 dní odo dňa jej vzniku; táto skutočnosť bude predmetom zúčtovania finančného príspevku.“

V kontrolovanom období bolo v platnosti Metodické usmernenie, ktorým sa upravujú podmienky výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby mestom Trnava (ďalej len „metodické usmernenie“) a podľa bodu 2 tvorí toto metodické usmernenie prílohu uzatvorenej zmluvy. Účelom metodického usmernenia bolo stanovenie podmienok výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby mestom Trnava v zmysle uzatvorenej zmluvy, a to určením podkladov, na základe ktorých sa kontrola realizuje. Metodické usmernenie nadobudlo účinnosť 1.1.2022.

Podľa bodu 5 metodického usmernenia „neverejný poskytovateľ sociálnej služby, ktorému bol poskytnutý finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby Mestom Trnava zmluvou o poskytnutí finančného príspevku (ďalej iba „neverejný poskytovateľ“), k vyúčtovaniu za príslušné obdobie (1. – 4. štvrtrok, resp. 1. a 2. polrok, resp. 1x ročne) predloží odboru sociálnemu Mestského úradu v Trnave nasledovné doklady:

1. Správa o vyúčtovaní finančného príspevku za 1. a 2. polrok 2022
2. Čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov
3. Prehľad dokladov k vyúčtovaniu
4. Evidencia prijímateľov sociálnej služby
5. Doklady k preukázaniu výdavkov na mzdy
6. Samostatná účtovná evidencia o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (analytická evidencia).“

3. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby.

Kontrola bola vykonaná na dokladoch, ktoré povinná osoba predložila v rámci zúčtovania na Mestský úrad v Trnave, odbor sociálny.

Pri kontrole použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby Občianskemu združeniu ISKIERKA, denný stacionár COMITAS boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Vyúčtovanie poskytnutého príspevku vo výške 4 160,00 eur za 1. polrok 2022 bolo doručené na odbor sociálny (mesto Trnava), avšak nebolo zaevidované podateľňou mestského úradu v súlade s Registratúrnym poriadkom Mestského úradu v Trnave. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nedokázala posúdiť, či bolo vyúčtovanie poskytnutého príspevku doručené v stanovenom termíne.

Predmetom kontroly boli nasledovné doklady, ktoré sa nachádzali v spise poskytnutom z odboru sociálneho:

- správa o vyúčtovaní finančného príspevku za obdobie 1. polrok 2022,
- čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov,
- prehľad 24 dokladov k vyúčtovaniu v sume 4 160,40 eur – chronologicky zoradené dodávateľské faktúry, splátkové kalendáre s dokladom preukazujúcim peňažné plnenie, interné a pokladničné doklady,
- evidencia prijímateľov sociálnej služby v počte 13 za mesiace január až jún 2022,
- kniha analytickej evidencie za účtovné obdobie od 1.1.2022 do 30.6.2022 obsahovala prehľad účtov účtovej triedy 5, t. j. obraty na nákladových účtoch 501 – spotreba materiálu a 518 – ostatné služby a prehľad účtovej triedy 6, t. j. obrat na výnosovom účte 691 - dotácie, výsledovka za účtovné obdobie 1.1.2022 do 30.6.2022.

Podľa skontrolovaných dokladov neverejný poskytovateľ použil príspevok poskytnutý mestom Trnava v 1. polroku 2022 v čiastke 4 160,00 eur na úhradu bežných výdavkov: kancelárske potreby, režijný materiál, drobný hmotný majetok, nájomné – energie, ostatné služby (doprava – dovoz obedov, BOZP, Supervízia, školenia, telefón, internet, predĺženie licencie software Omega a Olymp).

2. Vyúčtovanie poskytnutého príspevku vo výške 4 320,00 eur za 2. polrok 2022 bolo predložené na odbor sociálny (mesto Trnava) v stanovenom termíne dňa 31.1.2023 v súlade s článkom 3 ods. 2. písm. b) zmluvy.

Predmetom kontroly boli nasledovné doklady, ktoré sa nachádzali v spise poskytnutom z odboru sociálneho:

- správa o vyúčtovaní finančného príspevku za obdobie 2. polrok 2022,
- čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov,
- evidencia prijímateľov sociálnej služby v počte 14 za mesiace júl až december s trvalým pobytom v meste Trnava,
- účtovný denník za účtovné obdobie júl až december 2022 za zákazku FPP Trnava (0004), ktorý obsahuje jednotlivé účtovné prípady, vrátane popisu 49 účtovných dokladov, ktoré boli predložené k vyúčtovaniu v celkovej sume 4 320,40 eur. Priložené boli v chronologickom slede zoradené dodávateľské faktúry, splátkové kalendáre s dokladom preukazujúcim peňažné plnenie, interné a pokladničné doklady. Účtovný denník pri jednotlivých účtovných prípadoch obsahoval aj účty účtovej triedy 5, t. j. obraty na nákladových účtoch 501 – spotreba materiálu a 518 – ostatné služby a účty účtovej triedy 6, t. j. obraty na výnosových účtoch 691 – dotácie a 649 – iné ostatné výnosy.

Pri kontrole vyúčtovania príspevku poskytnutého za 2. polrok 2022 bolo konštatované, že nebola priložená Príloha č. 3 k Metodickému usmerneniu, a to „*Prehľad dokladov k vyúčtovaniu*“. Údaje z Prílohy č. 3 (predmet čerpania, druh/číslo dokladu, dátum uhradenia, vyúčtovaná čiastka) sa však nachádzali aj v účtovom denníku.

Na základe uvedeného kontrolná skupina do budúcnosti odporúča neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby dokladať k vyúčtovaniu poskytnutého príspevku z rozpočtu mesta všetky doklady tak ako je to uvedené v bode 5 metodického usmernenia.

Podľa skontrolovaných dokladov neverejný poskytovateľ použil poskytnutý príspevok z mesta Trnava v 2. polroku 2022 v čiastke 4 320,00 eur na úhradu bežných výdavkov: kancelárske potreby, režijný a spotrebný materiál, terapeutické pomôcky, nájomné – energie, ostatné služby (doprava – dovoz obedov, webináre, telefón, internet, ESET Internet security, poštovné).

Kontrolná skupina konštatuje, že vyúčtovanie poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta v roku 2022 v čiastke 8 480,00 eur, ktorý bol poskytnutý neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby Občianskemu združeniu ISKIERKA, denný stacionár COMITAS bolo predložené na mesto Trnava v súlade so zmluvou. Použitie finančného príspevku bolo doložené dokladmi v súlade s metodickým usmernením. Termín doručenia vyúčtovania finančného príspevku povinnou osobou bol dodržaný a finančné prostriedky za časové obdobie od 1.1.2022 do 31.12.2022 boli neverejným poskytovateľom sociálnych služieb použité v súlade so zmluvou č. 386/2022 a zmluvou č. 1003/2022 na úhradu bežných výdavkov vzniknutých v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 pre klientov s trvalým pobytom v meste Trnava v počte 13

a v období od 25.7.2022 do 31.12.2022 pre klientov s trvalým pobytom v meste Trnava v počte 14.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 26.5.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 1.6.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 8/2023

Kontrola použitia a vyúčtovania finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejným poskytovateľom sociálnych služieb - Trnavská arcidiecézna charita, Hlavná 43, Trnava (ďalej len „TADCH“). Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť použitia a vyúčtovania finančného príspevku v zmysle platnej legislatívy a zmluvy. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 3.5.2023 do 22.5.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku a charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby
2. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – opatrovateľská služba
3. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby

1. Legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku a charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby

Podľa § 75 ods. 1 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnych službách“) „*obec je povinná poskytovať finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby ktorý neposkytuje sociálnu službu s cieľom dosiahnuť zisk*“. Poskytovanie opatrovateľskej služby je vymedzené v § 75 ods. 1 písm. e) a ods. 2 zákona o sociálnych službách.

Obec v súlade s § 8 ods. 1 zákona o sociálnych službách „*v rozsahu svojej pôsobnosti zabezpečuje dostupnosť sociálnej služby pre fyzickú osobu, ktorá je odkázaná na sociálnu službu, a právo výberu sociálnej služby za podmienok ustanovených týmto zákonom.*“

Podľa § 8 ods. 4 písm. a) a b) zákona o sociálnych službách „*obec v rozsahu svojej pôsobnosti fyzickej osobe, ktorá žiada o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby, po zabezpečení jej práv podľa § 6 ods. 1 a ods. 2 písm. b),*

a) poskytne sociálnu službu sama, ak je poskytovateľom tejto sociálnej služby zapísanej do registra sociálnych služieb (ďalej len "register"), alebo

b) zabezpečí poskytovanie sociálnej služby u iného poskytovateľa sociálnej služby zapísanej do registra.“

Poskytovateľ sociálnej služby môže poskytovať sociálnu službu len na základe zápisu tejto sociálnej služby do registra poskytovateľov sociálnej služby, ktorý vedie vyšší územný celok, v ktorého územnom obvode je miesto poskytovania sociálnej služby v súlade s § 62 zákona o sociálnych službách. TADCH podľa registra poskytovateľov sociálnych služieb poskytuje od 18.11.2014 aj opatrovateľskú službu v súlade s § 41 zákona o sociálnych službách.

TADCH svoju činnosť zahájila 1.1.1996. TADCH je cirkevnou organizáciou. Vo svojej činnosti sa riadi ustanoveniami kódexu kánonického práva a všeobecnými záväznými predpismi platnými na území Slovenskej republiky. Je samostatným právnym subjektom odvodzujúcim svoju právnu subjektivitu od Rímskokatolíckej cirkvi. Štatutárnym zástupcom je riaditeľ.

Výška finančných prostriedkov pre neverejných poskytovateľov sociálnych služieb sa každoročne schvaľuje v rozpočte mesta v jednej sume v programe 8 Sociálna starostlivosť, Podprogram 8.1 Jednorazové dávky a finančné príspevky, 8.1.1 Bežné výdavky, 8.1.1.1 Jednorazové dávky - príspevky v zmysle zákona č. 305/2005 Z. z. a zákona č. 448/2008 Z. z. - opatrovateľská služba – neverejní poskytovatelia.

Pre rok 2022 bol príspevok pre neverejných poskytovateľov sociálnej služby schválený

v rozpočte v sume 160 000,00 eur na opatrovateľskú službu – neverejní poskytovatelia. V 2. aktualizácii rozpočtu bol príspevok upravený na čiastku 58.000 eur. Skutočné čerpanie poskytnutého príspevku bolo schválené v záverečnom účte mesta Trnava za rok 2022 v sume v sume 5 884,00 eur s komentárom: „v roku 2022 v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 5 884,00 eur neverejným poskytovateľom na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a na finančný príspevok pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy pre klientov s trvalým pobytom v meste Trnava, ktorí požiadali o zabezpečenie tejto sociálnej služby.“

Neverejný poskytovateľ sociálnej služby podáva písomnú žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby. Finančný príspevok sa poskytuje na základe písomnej zmluvy, najskôr odo dňa uzatvorenia zmluvy o poskytovaní tohto finančného príspevku.

TADCH predložila Mestskému úradu v Trnave – odboru sociálnemu dňa 4.3.2022 žiadosť o poskytnutie finančného príspevku na terénnu opatrovateľskú službu pre 1 klienta s trvalým pobytom v meste Trnava.

2. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnému poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – opatrovateľská služba.

Mesto Trnava ako poskytovateľ uzatvorilo v roku 2022 s TADCH ako príjemcom Zmluvu o poskytovaní finančného príspevku (ďalej len „zmluva“) a Dodatok k zmluve o poskytnutí finančného príspevku (ďalej len „dodatok“), a to:

1. Centrálne číslo zmluvy 462/2022 zo dňa 8.6.2022 – finančný príspevok v celkovej výške 4 443,60 eur (za 1. polrok 2022 v sume 2 221,80 eur a za 2. polrok v sume 2 221,80 eur) na prevádzku poskytovanej sociálnej služby a finančného príspevku pri odkázanosti fyzickej osoby na pomoc inej fyzickej osoby pri úkonoch sebaobsluhy podľa § 75 ods. 1 písm. e) a ods. 2 zákona o sociálnych službách za obdobie od 1.3.2022 do 31.12.2022 na 1 klienta s trvalým pobytom v meste Trnava.

2. Centrálne číslo dodatku č. 1011/2022 zo dňa 20.12.2022 v ktorom sa zmluvné strany dohodli na zmene zmluvy z dôvodu ukončenia poskytovanej sociálnej služby občanovi mesta Trnava k 14.9.2022. Dodatkom sa finančný príspevok upravil na čiastku 2 870,63 eur za obdobie od 1.3.2022 do 14.9.2022 (za 1. polrok 2022 v čiastke 2 221,80 eur a za 2. polrok 2022 v čiastke 648,83 eur).

V zmysle článku II. zmluvy „*príjemca má nárok na poskytnutie finančného príspevku podľa článku III. a IV. tejto zmluvy, ak bude poskytovať sociálnu službu podľa ustanovenia § 41 zákona o sociálnych službách občanom mesta Trnava, na základe písomnej žiadosti mesta Trnava o zabezpečenie poskytovania opatrovateľskej služby, v rozsahu určenom počtom hodín, v ktorom mesto Trnava o poskytnutie sociálnej služby požiadalo*“.

Podľa článku VI. zmluvy poskytnutý finančný príspevok príjemca:

- „je oprávnený použiť iba na bežné výdavky súvisiace s poskytnutím opatrovateľskej služby
- nie je oprávnený použiť na kapitálové výdavky
- je oprávnený použiť na úhradu ekonomicky oprávnených nákladov vynaložených na poskytovanie sociálnej služby formou opatrovateľskej služby
- je oprávnený použiť najneskôr do 31.12.2022
- nie je oprávnený z neho financovať náklady spojené s výkonom opatrovateľskej služby financované už prostredníctvom iných zdrojov“.

3. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby.

Kontrola bola vykonaná na dokladoch, ktoré TADCH predložil v rámci zúčtovania na Mestský úrad v Trnave, odbor sociálny.

Mesto Trnava vydalo s účinnosťou od 1.1.2022 Metodické usmernenie, ktorým sa upravujú podmienky výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby mestom Trnava (ďalej len „metodické usmernenie“) a podľa bodu 2 tvorí toto metodické

usmernenie prílohu uzatvorenej zmluvy. Účelom metodického usmernenia bolo stanovenie podmienok výkonu kontroly vyúčtovania finančných príspevkov poskytnutých neverejným poskytovateľom sociálnych služieb na prevádzku poskytovanej sociálnej služby mestom Trnava v súlade s uzatvorenou zmluvou a to určením podkladov, na základe ktorých sa kontrola realizuje.

Podľa bodu 5 metodického usmernenia „*neverejný poskytovateľ sociálnej služby, ktorému bol poskytnutý finančný príspevok na prevádzku poskytovanej sociálnej služby Mestom Trnava zmluvou o poskytnutí finančného príspevku (ďalej iba „neverejný poskytovateľ“), k vyúčtovaniu za príslušné obdobie (1. – 4. štvrťrok, resp. 1. a 2. polrok, resp. 1x ročne) predloží odboru sociálnemu Mestského úradu v Trnave nasledovné doklady:*

1. *Správa o vyúčtovaní finančného príspevku za 1. a 2. polrok 2022*
2. *Čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov*
3. *Prehľad dokladov k vyúčtovaniu*
4. *Evidencia prijímateľov sociálnej služby*
5. *Doklady k preukázaniu výdavkov na mzdy*
6. *Samostatná účtovná evidencia o použití finančného príspevku na prevádzku poskytovanej sociálnej služby (analytická evidencia).“*

V zmysle článku V. Vyúčtovanie finančného príspevku ods. 1. zmluvy „*prijemca je povinný poskytovateľovi predložiť vyúčtovanie a správu o vecnom použití poskytnutého finančného príspevku:*

- a) *za 1. polrok 2022 do 15.7.2022,*
- b) *za 2. polrok 2022 do 15.1.2022.“*

V zmysle čl. V. ods. 2. zmluvy „*prijemca je povinný doručiť celkové vyúčtovanie finančného príspevku za obdobie od 1.3.2022 do 31.12.2022 v termíne:*

- a) *za 1. polrok 2022 do 31.7.2022,*
- b) *za 2. polrok 2022 do 31.1.2023.“*

Pri kontrole použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnému poskytovateľovi sociálnej služby - TADCH boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Vyúčtovanie poskytnutého príspevku vo výške 2 221,80 eur za 1. polrok 2022 bolo predložené na odbor sociálny, avšak nebolo zaevidované podateľňou mestského úradu v súlade s Registratúrnym poriadkom Mestského úradu v Trnave. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla posúdiť, či bolo vyúčtovanie poskytnutého príspevku doručené v stanovenom termíne. Predmetom kontroly boli nasledovné doklady, ktoré sa nachádzali v spise poskytnutom z odboru sociálneho:

- správa o vyúčtovaní finančného príspevku za obdobie 1. polrok 2022,
- prílohy k vyúčtovaniu finančného príspevku
- čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov,
- tlačivo evidencia prijímateľov sociálnej služby,
- doklady k preukázaniu výdavkov na mzdu opatrovateľky – bankové výpisy hlavného účtu, výplatné pásky opatrovateľky, mesačné výkazy poisťovného a príspevkov za obdobie 3/2022, 4/2022, 5/2022, 6/2022, správa o vecnom použití finančných prostriedkov poberateľa príspevku

Podľa skontrolovaných dokladov neverejný poskytovateľ použil poskytnutý finančný príspevok z mesta Trnava za obdobie od 1.3.2022 do 30.6.2022 na úhradu mzdy opatrovateľky a úhradu časti odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne.

V dokladoch predložených ku kontrole chýbal Prehľad dokladov k vyúčtovaniu, ktorý podľa metodického usmernenia predkladá neverejný poskytovateľ odboru sociálnemu Mestského úradu v Trnave.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe postupovať v budúcnosti v zmysle platného metodického usmernenia a vypíňať predpísané tlačivo "Prehľad dokladov k vyúčtovaniu", v ktorom uvedie všetky doklady, ktoré predkladá.

Mesto Trnava poskytlo v roku 2022 TADCH finančné prostriedky vo výške 2 221,80 eur na zabezpečenie sociálnej služby pre jedného klienta s trvalým pobytom v meste Trnava, na

690 hodín opatrovateľskej služby. Kontrolou vyúčtovania bola zistená skutočnosť, že v období od 01.03.2022 do 30.06.2022 bolo klientovi poskytnutých 427 hodín opatrovateľskej služby. Za túto službu si povinná osoba vyúčtovala finančný príspevok vo výške 1 374,94 eur. Z dôvodu nesprávne uvedeného počtu hodín poskytovania sociálnej služby vo vyúčtovaní poskytovateľ požiadal dňa 25.08.2022 TADCH o predloženie opraveného vyúčtovania finančného príspevku s povinnosťou vrátenia finančných prostriedkov na účet mesta Trnava vo výške 846,86 eur.

Podľa čl. VII. zmluvy je príjemca povinný vrátiť poskytnutý finančný príspevok do 30 dní od doručenia písomnej výzvy poskytovateľa prevodom na bankový účet. Povinná osoba doručila mestu Trnava avízo o odoslaní finančných prostriedkov dňa 30.0.2022.

Odbor sociálny vykonal administratívnu finančnú kontrolu vyúčtovania poskytnutého príspevku dňa 25.8.2022.

2. Vyúčtovanie poskytnutého príspevku vo výške 648,83 eur za 2. polrok 2022 bolo predložené na odbor sociálny, avšak nebolo zaevidované podateľňou mestského úradu v súlade s Registratúrnym poriadkom Mestského úradu v Trnave. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla posúdiť, či bolo vyúčtovanie poskytnutého príspevku doručené v stanovenom termíne. Predmetom kontroly boli nasledovné doklady, ktoré sa nachádzali v spise poskytnutého z odboru sociálneho:

- správa o vyúčtovaní finančného príspevku za obdobie 2. polrok 2022,
 - prílohy k vyúčtovaniu FP,
 - čestné vyhlásenie o pravdivosti predkladaných údajov,
 - prehľad dokladov k vyúčtovaniu,
 - evidencia prijímateľov sociálnej služby,
 - doklady k preukázaniu výdavkov na mzdu opatrovateľky – bankový výpis depozitného účtu na ktorý bol prijatý finančný príspevok vo výške 648,83 eur, bankové výpisy hlavného účtu, výplatné pásky opatrovateľky, mesačné výkazy poisťného a príspevkov za obdobie 7/2022, 8/2022,
 - oznámenie zrušenia zmluvy o poskytovaní opatrovateľskej služby dňom 14.9.2022.
- Podľa predložených dokladov neverejný poskytovateľ použil poskytnutý finančný príspevok za obdobie od 1.7.2022 do 14.9.2022 na úhradu mzdy opatrovateľky a úhradu časti odvodov do zdravotnej a sociálnej poisťovne.

Podľa ods. 9 metodického usmernenia je príloha č. 04 „Evidencia prijímateľov sociálnej služby – opatrovateľská služba“ v kolónke počet hodín poskytovania sociálnej služby podpísaná prijímateľom sociálnej služby, v odôvodnených prípadoch podpísané inou poverenou osobou.“

Kontrolná skupina skontrolovala predložené doklady a skonštatovala, že na predloženom tlačive „Evidencia prijímateľov sociálnej služby – opatrovateľská služba“ chýba podpis prijímateľa sociálnej služby, tak ako to ukladá ods. 9 metodického usmernenia.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina do budúcnosti odporúča postupovať v súlade s metodickým usmernením a zabezpečiť podpis prijímateľa sociálnej služby, resp. inej poverenej osoby na tlačive „Evidencia prijímateľov sociálnej služby – opatrovateľská služba“.

Kontrolná skupina konštatuje, že dokumentácia k vyúčtovaniu finančného príspevku obsahuje náležitosti v súlade so zmluvou, s dodatkom k zmluve a s metodickým usmernením. Vyúčtovanie finančného príspevku povinnou osobou bolo doručené na odbor sociálny v súlade s metodickým usmernením, finančné prostriedky za obdobie od 1.3.2022 do 14.9.2022 boli neverejným poskytovateľom sociálnych služieb použité v súlade so zmluvou č. 462/2022 a dodatkom na zabezpečenie opatrovateľskej služby pre jedného klienta s trvalým pobytom v meste Trnava.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 26.5.2023, povinná osoba správu prevzala dňa 30.5.2023, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 9/2023

Kontrola použitia a vyúčtovania finančného príspevku z rozpočtu mesta poskytnutého neverejným poskytovateľom sociálnych služieb. Povinnou osobou je Zariadenie pre

seniorov a domov sociálnych služieb Humanus, n.o., Nábřežie A. Hlinku 51, Hlohovec. Cieľom kontroly je preveriť správnosť použitia a vyúčtovania finančného príspevku v zmysle platnej legislatívy a zmluvy.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatívna úprava poskytovania finančného príspevku a charakteristika neverejného poskytovateľa sociálnej služby
2. Zmluva o poskytnutí finančného príspevku neverejnemu poskytovateľovi na prevádzku poskytovanej sociálnej služby – opatrovateľská služba
3. Kontrola použitia a vyúčtovania poskytnutého finančného príspevku z rozpočtu mesta neverejnemu poskytovateľovi sociálnej služby.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 10/2023

Kontrola vybavovania sťažností (Mestský úrad v Trnave). Cieľom kontroly je preveriť postup pri prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a vybavení sťažností v zmysle platnej legislatívy. Povinnou osobou je Mestský úrad v Trnave.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy k vybavovaniu sťažností na MsÚ v Trnave.
2. Posudzovanie náležitostí sťažností doručených v kontrolovanom období.
3. Vybavovanie sťažností.
4. Dodržiavanie zákonných lehôt.
5. Centrálna evidencia sťažností.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 11/2023

Kontrola kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta – financovanie vybranej investičnej akcie: Program 11 Kultúra, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka - rekonštrukcia. Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – kapitálové výdavky. Povinnou osobou je Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom o obecnom zriadení podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu, Program 11 Kultúra, 11.2.2.2 Príspevok pre Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko – KD Kopánka – rekonštrukcia.
2. Čerpanie kapitálových výdavkov na vybranú investičnú akciu – rekonštrukcia Mestského kultúrneho strediska – KD Kopánka, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia, projektová dokumentácia.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Informácia o výsledku kontroly Úradu pre verejné obstarávanie – zadávanie podlimitnej zákazky na uskutočnenie stavebných prác na predmet „PUMPTRACK – Ludvika van Beethovena“

Na rokovaní Mestského zastupiteľstva mesta Trnava dňa 22.9.2022 bolo k požiadavke Mgr. Rastislava Mráza, poslanca Mestského zastupiteľstva mesta Trnava prijaté uznesenie č. 1091/2022 v nasledovnom znení:

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava po prerokovaní:

1. Ukladá

Ing. Monike Černayovej, hlavnej kontrolórke mesta vykonať kontrolu verejných obstarávaní k zákazke Pumptrack – Ludvika van Beethovena, ak nebola vykonaná kontrola z Úradu verejného obstarávania, z ktorej má mesto Trnava pozitívny výsledok.

Na rokovaní mestského zastupiteľstva dňa 13.12.2022 som informovala poslancov, že kontrola verejných obstarávaní k zákazke Pumptrack – Ludvika van Beethovena nebola zo strany Úradu pre verejné obstarávanie vykonaná.

Po preštudovaní príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené nasledovné:

- v zmysle § 169 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov „Preskúmanie úkonov kontrolovaného pri zákazkách podľa § 117 vykonáva orgán vnútornej kontroly kontrolovaného...“, t. j. ide o zákazky s nízkou hodnotou,
- v Metodickom usmernení Úradu pre verejné obstarávanie č. 6930-5000/2021, ktoré sa týka oblasti oprávnení hlavného kontrolóra pri preskúmaní úkonov kontrolovaného je okrem iného uvedené, že cieľom § 169 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní je stanoviť určitú mieru prioritizácie kontrolnej činnosti týkajúcej sa dodržiavania pravidiel upravených v zákone o verejnom obstarávaní. Na základe toho by tak kontrola zákaziek s nízkou hodnotou mala spadať predovšetkým do rámca činnosti orgánov vnútornej kontroly dotknutého verejného obstarávateľa (z hľadiska finančných limitov totiž ide o zákazky nižších hodnôt, ktorých zadávanie sa riadi najmenej formalizovanými pravidlami).

V prípade zákazky Pumptrack – Ludvika van Beethovena ide o podlimitnú zákazku.

Na základe uvedených skutočností bol predmetný podnet odoslaný Úradu pre verejné obstarávanie s požiadavkou vykonať kontrolu.

Úrad pre verejné obstarávanie mi listom s názvom „Zaslanie priebežnej informácie k vybaveniu podania“ zo dňa 13.1.2023 oznámil, že začína konanie o preskúmaní úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy pri zadávaní dotknutej zákazky a po riadnom ukončení konania ma bude o jeho výsledku bezodkladne informovať.

Dňa 11.5.2023 mi bola od Úradu pre verejné obstarávanie doručená odpoveď na podnet v zmysle ktorej Vás chcem informovať o výsledku kontroly:

„Výsledkom predmetného konania o preskúmanie úkonov kontrolovaného po uzavretí zmluvy je Rozhodnutie č. 15164-6000/2022-OD/6 z 26.4.2023 podľa § 175 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, ktoré nadobudlo právoplatnosť 26.4.2023. V rozhodnutí úrad konštatoval, že kontrolovaný svojím konaním porušil § 10 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v spojení s § 115 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní v znení účinnom od 1.8.2022 tým, že na obstaranie uvedeného predmetu zákazky použil postup priameho rokovacieho konania bez preukázania splnenia zákonných podmienok na jeho použitie a uzatvoril Zmluvu o dielo so spoločnosťou AGROSTAV Trnava, a. s. v dôsledku čoho sa neuskutočnil riadny výber úspešného uchádzača v súlade s pravidlami a postupmi podľa zákona o verejnom obstarávaní a obmedzila sa tak účasť iných potenciálnych záujemcov a uchádzačov spôsobilých dodať predmet zákazky, pričom toto porušenie malo vplyv na výsledok verejného obstarávania, za čo bola kontrolovanému uložená pokuta v celkovej výške 24 990,76 EUR (slovom dvadsaťštyritisícdeväťstodeveťdesiat eur a sedemdesiatšesť centov) podľa § 182 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní.“