

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených
a stave rozpracovaných kontrol od 15.6.2022 do 6.9.2022.**

Kontrola č. 15/2022

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri čerpaní kapitálových výdavkov na financovanie vybranej investičnej akcie mesta podľa záverečného účtu mesta Trnava za rok 2020 a 2021 – program 9 Školstvo a vzdelávací systém, podprogram 9.1 Školstvo, kapitálové výdavky, 9.1.2.1 Rekonštrukcie základných škôl, ZŠ s MŠ Gorkého – revitalizácia športového a školského areálu podľa záverečného účtu za rok 2020 a 2021.

Kontrolná skupina postupovala podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnavy v roku 2020 a 2021, výdavková časť rozpočtu, program 9 Školstvo a vzdelávací systém, podprogram 9.1 Školstvo, kapitálové výdavky, 9.1.2.1 Rekonštrukcie základných škôl, ZŠ s MŠ Gorkého – revitalizácia športového a školského areálu.
2. Čerpanie kapitálových výdavkov na vybranú investičnú akciu – revitalizácia športového a školského areálu, porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv a faktúr.
a boli zistené nasledovné skutočnosti:

Rok 2020

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava (ďalej len „MZ“) na zasadnutí dňa 30.6.2020 rozhodlo o zaradení investičnej akcie ZŠ s MŠ - revitalizácia športového a školského areálu do rozpočtu mesta. Uznesením MZ č. 421/2020 zo dňa 30.6.2020 bola schválená druhá aktualizácia rozpočtu mesta Trnava na rok 2020, ktorou bol navýšený rozpočet o 400 000,00 eur v programe 9 Školstvo a vzdelávací systém, v podprograme 9.1 Školstvo, kapitálové výdavky, 9.1.2.1 Rekonštrukcie základných škôl na revitalizáciu športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého. Projekt pozostával z realizácie dvoch nových športových ihrísk (1 – futbal, hádzaná vrátane bežeckého oválu s rozbehovými dráhami, pieskovou plochou doskočiska a vrhačského sektoru, 2 – basketbal a volejbal). V rámci športovísk mali byť vybudované aj zóny pre vonkajšie fitness a workout prvky. Súčasťou návrhu bolo vybudovanie nového jednopodlažného objektu dielni pre školníka, správcu areálu a WC pre návštevníkov športového areálu. Samostatnou časťou riešeného priestoru bolo detské ihrisko s pitnou fontánou a príslušným mobiliárom. Predmetný areál mal byť osvetlený novými stožiarimi s LED svetidlami.

Uznesením MZ č. 459/2020 zo dňa 29.9.2020 bola schválená tretia aktualizácia rozpočtu mesta, ktorou boli znížené finančné prostriedky na túto investičnú akciu na sumu 350 000,00 eur.

Porovnanie finančných prostriedkov schválených v rozpočte a v záverečnom účte mesta Trnava v roku 2020 na realizáciu investičnej akcie revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého:

Rok 2020	2. akt. rozpočtu 2020 uznesením MZ č. 421/2020 z 30.6.2020	3. akt. rozpočtu 2020 uznesením MZ č. 459/2020 z 29.9.2020	záverečný účet 2020 uznesením MZ č. 619/2021 z 27.4. 2021
Revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého	400 000,00	350 000,00	143 575,00

Podľa záverečného účtu za rok 2020 bolo čerpanie finančných prostriedkov v danom roku na realizáciu investičnej akcie revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého v sume 143 575,00 eur, t. j. 41 % zo schválenej sumy 350 000,00 eur. Na základe informácií zo záverečného účtu za rok 2020 boli na financovanie realizácie tejto investičnej akcie použité finančné prostriedky z kapitálových príjmov roku 2020 v konkrétnej sume 143 574,96 eur.

Rok 2021

Rozpočet mesta Trnava na rok 2021 bol schválený uznesením MZ č. 501/2020 zo dňa 3.11.2020. Jeho súčasťou bola aj investičná akcia v programe 9 Školstvo a vzdelávací systém, v podprograme 9.1 Školstvo, kapitálové výdavky, 9.1.2.1 Rekonštrukcie základných škôl - revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého vo výške 400 000,00 eur.

Finančné prostriedky boli navrhnuté na realizáciu stavby, ktorá začala v jesenných mesiacoch v roku 2020, na vyplatenie projektanta za výkon odborného autorského dohľadu počas realizácie stavby a na prípadné vyžiadanie opätovných vyjadrení správcov inžinierskych sietí pri ich vytyčovaní zhotoviteľom stavby.

Prvou aktualizáciou rozpočtu v roku 2021 schválenou uznesením MZ č. 621/2021 zo dňa 27.4.2021 boli finančné prostriedky na realizáciu investičnej akcie revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého navýšené o 241 425,00 eur na sumu 641 425,00 eur.

Rozhodnutím o prijatí rozpočtového opatrenia zo dňa 31.8.2021 bola suma 641 425,00 eur zvýšená v rámci programu 9 Školstvo a vzdelávací systém o 765,00 eur na sumu 642 190,00 eur, presunom rozpočtových prostriedkov z bežných výdavkov 9.1.1.2 - Originálne kompetencie na úseku školstva - ostatné výdavky škôl a školských zariadení na kapitálové výdavky 9.1.2.1 - Rekonštrukcie základných škôl - ZŠ s MŠ Gorkého - revitalizácia športového a školského areálu, čo bolo uvedené aj v druhej aktualizácii rozpočtu 2021 schválenej uznesením MZ č. 726/2021 z 21.9.2021.

Porovnanie finančných prostriedkov schválených v rozpočte a v záverečnom účte mesta Trnava v roku 2021 na realizáciu investičnej akcie revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého:

Rok 2021	rozpočet 2021 uznesením MZ č. 501/2020 z 3.11.2020	1. akt. rozpočtu 2021 uznesením MZ č. 621/2021 z 27.4.2021	rozpočtové opatrenie z 31.8.2021	2. akt. rozpočtu 2021 uznesením MZ č. 726/2021 z 21.9.2021	záverečný účet 2021 uznesením MZ č. 897/2022 z 26.4.2022
Revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého	400 000,00	641 425,00	765,00	642 190,00	616 422,00

Čerpanie finančných prostriedkov na realizáciu investičnej akcie revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého bolo v roku 2021 v sume 616 422,00 eur, t.j. 95,99 % zo schválenej sumy 642 190,00 eur. Podľa záverečného účtu za rok 2021 boli z rezervného fondu mesta Trnava na túto investičnú akciu použité finančné prostriedky v sume 374 233,03 eura.

V nasledovnej tabuľke je uvedený prehľad zverejnených zmlúv, objednávok, faktúr a ich úhrad, týkajúcich sa danej investičnej akcie:

P. č.	Zmluva resp. objednávka zo dňa, zverejnená dňa	Suma s DPH podľa zmluvy resp. objednávky	Faktúra, fakturovaná suma s DPH, úhrada dňa, zverejnená dňa	Dodávateľ, fakturované práce, služby, tovar, poznámky
Rok 2020				
1.	Rámcová zmluva č. 52/2019, zo dňa 12.2.2019, zverejnená 13.2.2019	37 392,13	fa č. 1548 zo dňa 12.8.2020 37 392,13 úhrada 26.8.2020 zverejnená 3.9.2020	CS, s.r.o. Trnava stavebné práce-vybúranie, odvoz a uskladnenie konštrukcií spevnených plôch športových ihrísk

2.	Zmluva o dielo č. 1493/2020, zo dňa 9.10.2020, zverejnená 12.10.2020	719 956,52	fa č.2328 zo dňa 7.12.2020 113 767,32 106 182,83 (po odpočítaní zádržného) úhrada 16.12.2020 zverejnená 9.12.2020	Sport Nitra, s.r.o. 1. čiastková splátka za vykonané práce do 30.11.2020 zádržné krátkodobé 4 740,31 € zádržné dlhodobé 2 844,18 €
Spolu za rok 2020			143 574,96	
Rok 2021				
1.			fa č.1076 zo dňa 16.6.2021 590 098,02 550 758,15 (po odpočítaní zádržného) úhrada 28.6.2021 zverejnená 23.6.2021	Sport Nitra, s.r.o. konečná - 2. čiastková splátka za vykonané práce zádržné krátkodobé 24 587,42€ zádržné dlhodobé 14 752,45 €
2.	Zmluva o dielo č. 1493/2020, zo dňa 9.10.2020, zverejnená 12.10.2020	719 956,52	fa č.2328 zo dňa 7.12.2020 113 767,32 4 740,31 (časť zádržného) úhrada 17.9.2021 zverejnená 9.12.2020	Sport Nitra, s.r.o. vyplatené krátkodobé zádržné - z fa za 1. čiastkovú splátku
3.			fa č.1076 zo dňa 16.6.2021 590 098,02 24 587,42 (časť zádržného) úhrada 17.9.2021 zverejnená 23.6.2021	Sport Nitra, s.r.o. vyplatené krátkodobé zádržné - z fa za 2. čiastkovú splátku
4.	Objednávka č. 20210287, zo dňa 28.4.2021 zverejnená 28.4.2021	35 943,49	fa č.1482 zo dňa 13.8.2021 19 146,61 úhrada 24.8.2021 zverejnená 18.8.2021	CS, s.r.o. Trnava stavebné práce - rekonštrukcia vonkajšieho oplatenia (betónové konštrukcie)
5.	Objednávka č.20210593, zo dňa 28.7.2021 zverejnená 28.7.2021	17 787,66	fa č.1620 zo dňa 31.8.2021 16 065,54 úhrada 16.9.2021 zverejnená 14.9.2021	KANGO, s.r.o. Vozokany realizácia oplatenia (plotové panely, brána)
6	Zmluva o dielo č. 406/2017, zo dňa 20.4.2017 zverejnená 20.4.2017	360,00	fa č.1933 zo dňa 13.10.2021 360,00 úhrada 25.10.2021 zverejnená 18.10.2021	moravcik-schroner s.r.o. Nitra odborný autorský dohľad
7.	Kapitálový transfer	764,40	764,40 úhrada 25.11.2021	na zabezpečenie inštalácie GPRS systému pre ZŠ s MŠ Gorkého
Spolu za rok 2021			616 422,43	

Pri kontrole bolo konštatované, že finančné prostriedky na realizáciu investičnej akcie revitalizácia športového a školského areálu ZŠ s MŠ Gorkého boli čerpané v súlade s rozpočtami mesta Trnava za roky 2020 a 2021, úhrady boli vykonané na základe predložených faktúr, zmlúv a objednávok, zmluvy, objednávky a faktúry boli zverejnené podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) a finančné prostriedky na zabezpečenie inštalácie GPRS systému pre ZŠ s MŠ Gorkého boli zaslané škole.

Investičná akcia – revitalizácia športového a školského areálu bola realizovaná v období 2020 – 2021. Stavba bola vykonávaná na základe povolení vydaných príslušnými správnymi orgánmi.

Na základe výsledkov verejného obstarávania bola s úspešným uchádzačom SPORT NITRA s.r.o. uzatvorená:

1. Zmluva o dielo zo dňa 9.10.2020, centrálné číslo zmluvy 1493/2020, na realizáciu stavby s názvom „ZŠ Gorkého – športový areál“ s prílohami: cenová kalkulácia – ocenený výkaz výmer, harmonogram výstavby (vecný a časový v dňoch) – elektronická príloha, zoznam subdodávateľov s finančným vyjadrením poddodávok a ich špecifikáciou. Cena diela podľa článku 4 zmluvy bola 719 956,52 eur s DPH - v súlade s priloženou cenovou kalkuláciou, plus geodetické zameranie stavby 1 200,00 eur s DPH. Náklady na stavebné objekty podľa cenovej kalkulácie priloženej k Zmluve o dielo s DPH boli:

• SO 02 športové ihriská	327 991,49 eur
• SO 03 objekt dielne	104 363,23 eur
• SO 04 spevnené plochy	145 977,41 eur
• SO 06/07 areálový rozvod vody a areálová kanalizácia	37 019,89 eur
• SO 08 Vonkajšie rozvody elektroinštalácie a osvetlenie	39 956,23 eur
• SO 09 sadové úpravy	27 083,59 eur
• SO 10 Mobiliár	36 364,68 eur
Celkové náklady na stavbu	718 756,52 eur

Ukončenie prác vrátane vypratania staveniska bolo dohodou stanovené: najviac do 6 mesiacov od začatia prác (pozn. stavenisko bolo protokolárne odovzdané 22.10.2020). Zmluva bola zverejnená 12.10.2020. Vykonanie základnej finančnej kontroly s náležitosťami podľa § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole bolo vyznačené na doklade priloženom k zmluve o dielo.

2. Dodatok č. 1 zo dňa 20.4.2021 k zmluve o dielo - centrálné číslo zmluvy 1493/2020, ktorým sa v čl. 5 zmluvy o dielo ustanovuje ukončenie prác vrátane vypratania staveniska najneskôr do 11.6.2021. Pôvodný termín ukončenia prác vrátane vypratania staveniska bol najviac do 6 mesiacov od začatia prác. Nakoľko stavenisko bolo protokolárne odovzdané 22.10.2020, termín ukončenia prác bol v zmysle zmluvy 22.4.2021. Dodatkom č. 1 sa termín ukončenia prác predĺžil o necelé dva mesiace. Dôvodom zmeny termínu ukončenia diela boli nevhodné klimatické podmienky (dlhšie trvajúce daždivé počasie, zimné mesiace), za ktorých nebolo možné realizovať stavebné práce a dodržiavať technologické postupy v zmysle platných noriem a predpisov, za predpokladu dodržania zodpovedajúcej kvality realizovanej stavby. Jednotlivé preстоje na stavbe boli zaznamenané v stavebnom denníku stavby a celkovo predstavovali 50 dní. Predĺženie termínu realizácie v prípade objektívnych nepredvídateľných skutočností umožňoval článok 5 bod 5.6 zmluvy o dielo. Dodatok č. 1 bol zverejnený 20.4.2021. Vykonanie základnej finančnej kontroly s náležitosťami podľa § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole bolo vyznačené na doklade priloženom k dodatku č. 1 zmluvy o dielo.

3. Dodatok č. 2 zo dňa 14.5.2021 k zmluve o dielo - centrálné číslo zmluvy 1493/2020, ktorým sa v čl. 4 zmluvy o dielo mení cena diela z pôvodných 719 956,52 eur na 703 865,34 eur

s DPH. Zmena zmluvy bola na základe vzájomnej dohody medzi objednávateľom a zhotoviteľom, z dôvodu navyše prác a menej prác, vyplývajúcich zo skutkového stavu stavby. Navyše a menej práce boli špecifikované v zmenových listoch č. 1 až 5, ktoré tvorili nedeliteľnú súčasť tohto dodatku. Cena diela sa znížila o 16 091,18 eur s DPH, čo predstavovalo zníženie ceny o 2,2%. Zmenu zmluvy bolo možné vykonať podľa článku 9, body 9.5. a 9.6 zmluvy o dielo. Potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nezmenil charakter zmluvy. Dodatok č. 2 bol zverejnený 17.5.2021. Vykonanie základnej finančnej kontroly s náležitosťami podľa § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole bolo vyznačené na doklade priloženom k dodatku č. 2 zmluvy o dielo.

Stavenisko bolo protokolárne odovzdané dňa 22.10.2020 - Zápisom o odovzdaní a prevzatí staveniska zhotoviteľovi stavby a následne zápisom do stavebného denníka, podľa článku 7 bodu 7.1.1. zmluvy o dielo.

Dielo bolo zabezpečené proti krádeži a poškodeniu aj poistením všeobecnej zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone činností na dobu realizácie diela. Na požiadanie kontrolnej skupiny bol predložený Poistný certifikát o poistení zodpovednosti poisteného SPORT NITRA s.r.o. pre poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu v rozsahu a na obdobie uvedené v poistnej zmluve. Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone činností bolo vykonané v súlade s článkom 7 bod 7.3.10 zmluvy o dielo.

Kontrolnej skupine boli predložené súpisy vykonaných prác a dodávok vystavované zhotoviteľom diela po ukončení každého mesiaca, označené ako „súhrnný list čerpania“. Práce a dodávky uvedené v súpisoch boli ocenené podľa položiek uvedených v ponukovej cene – zmluvnom rozpočte, v súlade s čl. 6 bod 6.2. zmluvy o dielo.

Povinnosť zhotoviť dielo bola splnená vystavením a podpísaním protokolu o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 16.6.2021, čím bol dodržaný čas plnenia podľa článku 5 zmluvy o dielo a dodatku č. 1 k zmluve o dielo. Po dokončení stavby bola vyhotovená dokumentácia o odovzdaní a prevzatí diela, v súlade s čl. 8 zmluvy o dielo: Centrálny preberací protokol a čiastkové preberacie protokoly o odovzdaní a prevzatí verejnej práce zo dňa 16.06.2021, názov dokončenej práce: športové ihriská, objekt dielne, spevnené plochy, areálový rozvod vody a areálová kanalizácia, vonkajšie rozvody elektroinštalácie a osvetlenie, sadové úpravy, mobiliár. Prílohou k preberaciemu protokolu dokončenia stavby boli:

- Protokol o zaškolení prevádzkovateľa
- Správa o vykonaní prác
- Projekt skutočného vyhotovenia
- Protokoly a osvedčenia o vykonaných skúškach použitých materiálov a technológií
- Kópia záznamov zo stavebného denníka
- Kontrolný a skúšobný plán
- Doklady použitých materiálov a výrobkov
- Potvrdenie správcu skládky o prijatí stavebných odpadov
- Manuál užívania verejnej práce
- Porealizačné zameranie
- Geometrický plán.

Prílohy preukazujúce kvalitu vykonaných prác od začiatku po ukončenie diela boli doložené k preberaciemu protokolu v súlade s čl. 3 bod 3.3 zmluvy o dielo.

Stavba bola podľa preberacieho protokolu „realizovaná v rozsahu ustanovení uzatvorenej zmluvy o dielo, projektovej dokumentácie overenej v stavebnom konaní, požiadaviek investora, prevádzkovateľa stavby a platných stavebných povolení“. Súpis ojedinelých drobných nedorobkov a nedostatkov zrejmych pri odovzdaní a prevzatí verejnej práce alebo jej dokončenej časti bol uvedený v osobitnom zápise – zoznam drobných väd a nedorobkov pri čiastkových preberacích protokoloch. Podľa predloženého zápisu zo dňa 30.6.2021 boli všetky spísané drobné vady a nedorobky odstránené.

Povolenia na užívanie stavby boli vydané príslušnými správnymi orgánmi:

1. Kolaudačné rozhodnutie zo dňa 30.06.2021, vydané okresným úradom Trnava, odbor starostlivosti o životné prostredie, ktorým bolo vydané povolenie na trvalé užívanie vodnej stavby: areálový rozvod vody, areálová kanalizácia + odvodnenie športovísk.
2. Kolaudačné rozhodnutie zo dňa 4.8.2021, vydané mestom Trnava, ktorým bolo povolené užívanie stavby „ZŠ Gorkého – Športový areál“ v rozsahu stavebného objektu: spevnené plochy.
3. Kolaudačné rozhodnutie zo dňa 5.8.2021, vydané obcou Zavar, ktorým bolo povolené užívanie stavby „ZŠ Gorkého - Športový areál“ v rozsahu stavebných objektov: športové ihriská, objekt dielne, areálové osvetlenie, sadové úpravy, mobiliár.

Sankcie podľa článku 10 zmluvy o dielo si neuplatnila ani jedna zo zmluvných strán.

Žiadosť o zaradenie do majetku mesta bola odoslaná z odboru investičnej výstavby na odbor majetkový MsÚ Trnava dňa 13.10.2021. Zaradenie do účtovnej evidencie bolo odoslané z odboru majetkového MsÚ Trnava na odbor ekonomický dňa 27.10.2021.

Súčasťou doručených faktúr od dodávateľa bol súpis vykonaných prác, v súlade s čl. 6 bod 6.3 zmluvy o dielo. Faktúry obsahovali náležitosti v zmysle ustanovení § 3a ods. 1 zákona č. 513/1991 Zb. obchodného zákonníka v z.n.p., v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p., v zmysle § 74 ods. 1 zákona č. 222/2004 Z.z. o dani z pridanej hodnoty v z.n.p. a v zmysle článku 6 bod 6.5 zmluvy o dielo. Na platobných poukazoch k faktúram bolo vyznačené vykonanie základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole. Faktúry boli zverejnené v zmysle zákona o slobode informácií.

Objednávateľ z každej fakturovanej ceny za vykonané práce a dodávky zadržal v súlade s podmienkami uvedenými v článku 6 zmluvy o dielo zádržné. Prvá časť zádržného bola vo výške 5% a druhá časť zádržného bola vo výške 3%.

Podľa článku 6 bod 14 zmluvy o dielo „prvá časť zádržného bude uvoľnená zhotoviteľovi na jeho písomnú žiadosť do 90 dní po riadnom protokolárnom odovzdaní diela objednávateľovi“. Dielo bolo odovzdané 16.6.2021, úhrada prvej časti zádržného bola realizovaná dňa 16.9.2021. Kontrolou bolo konštatované, že dodávateľ žiadnym spôsobom neupozornil objednávateľa na tento termín úhrady zádržného, pričom je možné konštatovať, že ho akceptoval. Kontrolná skupina odporúča v budúcnosti dôsledne dodržiavať termíny dohodnuté v zmluvách, i keď by malo ísť iba o minimálne oneskorenie.

Druhá časť zádržného bude podľa zmluvy o dielo uvoľnená na základe písomnej žiadosti zhotoviteľa po uplynutí poslednej záručnej doby podľa článku 11 ods. 11.5 tejto zmluvy. Záručná lehota na dielo je 60 mesiacov. Záručná lehota začína plynúť dňom protokolárneho odovzdania a prevzatia diela, t.j. 16.6.2021.

Pri výkone kontroly boli predložené potvrdenia zo dňa 7.12.2020 a 16.6.2021 o vysporiadaní záväzkov voči subdodávateľom, čo je v súlade s článkom 6 bod 6.10. a 6.22 zmluvy o dielo.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 19.7.2022 s výsledkom – bez kontrolných zistení. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov dňa 11.8.2022 prevzatím správy z kontroly č. 15/2022 povinnou osobou.

Kontrola č. 16, 17/2022

Kontrola použitia a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku vo vybraných neštátnych školách a školských zariadeniach. Cieľom kontrol bolo preveriť účelnosť využitia pridelených dotácií. Kontroly boli uskutočnené v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 6.6.2022 do 27.6.2022 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva, týkajúca sa poskytovania dotácií na mzdy a prevádzku neštátnym školám a školským zariadeniam v roku 2021.
2. Charakteristika povinných osôb
3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií za r. 2021, posúdenie účelnosti ich použitia.

Povinnými osobami boli:

- Kontrola č. 16/2022: Súkromná materská škola AKO U MAMY, Markovičova 1/A, Trnava definovaná ako súkromná materská škola,
- Kontrola č. 17/2022: Školská jedáleň pri Gymnázium Angely Merici, Hviezdoslavova 10, Trnava definovaná ako cirkevné školské zariadenie.

Počas kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Legislatíva, týkajúca sa poskytovania dotácií na mzdy a prevádzku neštátnym školám a školským zariadeniam v roku 2021.

V súlade s § 6 ods. 12 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p. (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“) je proces poskytovania dotácie na mzdy a prevádzku z rozpočtu obce zriaďovateľovi súkromnej materskej školy a cirkevného školského zariadenia ktoré sú zriadené na území obce v zmysle uvedeného zákonného ustanovenia nasledovný:

- obec poskytuje na základe žiadosti zriaďovateľa z finančných prostriedkov poukázaných podľa osobitného predpisu (zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v z.n.p.) dotácie na mzdy a prevádzku aj zriaďovateľovi súkromnej materskej školy aj cirkevného školského zariadenia ktoré sú zriadené na území obce (písm. b),
- obec určí všeobecne záväzným nariadením pre zriaďovateľov podrobnosti financovania aj materských škôl aj školských zariadení, lehotu na predloženie údajov, podľa ktorých bude financovať aj materské školy aj školské zariadenia, výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku aj na dieťa materských škôl aj v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy a deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky (písm. c body 1 - 4),
- obec oznámi zriaďovateľom výšku finančných prostriedkov určených na kalendárny rok najneskôr do 31. januára príslušného kalendárneho roka (písm. g),
- obec každoročne poskytuje finančné prostriedky zriaďovateľom na kalendárny rok mesačne v lehote určenej vo všeobecne záväznom nariadení (písm. h),
- obec vykonáva kontrolu údajov poskytnutých zriaďovateľom, podľa ktorých postupuje obec pri financovaní aj materských škôl aj školských zariadení okrem údajov podľa osobitného predpisu, t.j. zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných a stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. (písm. j),
- obec poskytne finančné prostriedky aj na dieťa materskej školy aj na žiaka cirkevného zariadenia školského stravovania najmenej vo výške 88% zo sumy určenej na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a na stravovanie žiaka školy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (písm. k).

Obec vykonáva finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými podľa odseku 12 a kontroluje efektívnosť a účelnosť ich využitia.

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava vydalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 561 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia so sídlom na území mesta Trnava, na záujmové vzdelávanie detí s trvalým pobytom v meste Trnava, ktoré navštevujú centrá voľného času mimo územia mesta Trnava a na pedagogického asistenta pre deti a žiakov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami v materskej škole a školskom klube detí na rok 2021 (ďalej len „VZN č. 561“).

VZN č. 561 určilo podrobnosti financovania aj materských škôl aj školských zariadení zriadených na území mesta Trnava, výšku a účel použitia dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa súkromnej materskej školy aj dieťa/žiaka cirkevného školského zariadenia zriadeného na území mesta Trnava, ktoré boli na základe rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR zaradené do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

V súlade s čl. 4 ods. 5 VZN č. 561 sa výška dotácie na dieťa materskej školy a žiaka školského zariadenia do dovŕšenia 15 rokov veku, ktorého zriaďovateľom bol aj súkromný zriaďovateľ aj náboženská spoločnosť určovala vo výške sumy dotácie určenej na žiaka školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta poskytnutej z finančných prostriedkov poukázaných podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov

územnej samospráve v z.n.p. Východiskový údaj o počte detí a žiakov bol uvedený v štatistickom výkaze Škôl V40-01 k 15.9. Uvedený výkaz predkladal zriaďovateľ školy a školského zariadenia do 25. septembra príslušného roku mestu Trnava. Rozpočet nešťátnych zriaďovateľov bol následne stanovený vo vzťahu k počtu žiakov/detí/poslucháčov.

2. Charakteristika povinných osôb

2.1 Súkromná materská škola AKO U MAMY, Markovičova 1/A, Trnava (ďalej len „SMŠ AKO U MAMY“)

Zriadenie súkromnej materskej školy SMILE, Markovičova 1/A, Trnava bolo podporené súhlasným stanoviskom mesta Trnava a to uznesením mestského zastupiteľstva č. 848/2010. Predmetná materská škola bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky s dátumom začatia činnosti od 1.9.2010. Následne v školskom roku 2014/2015 prerušila svoju činnosť, naďalej však zostala zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky.

V zmysle § 16 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve je povinnosťou žiadateľov pri podávaní žiadosti na Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „*MŠVVaŠ SR*“) o zaradenie školy alebo školského zariadenia do siete škôl a školských zariadení predložiť aj súhlas obce, v ktorej je nešťátna škola zriadená ak ide o materské školy, jazykové školy, základné umelecké školy a školské zariadenia pre deti, žiakov a poslucháčov do 15 rokov veku. Dňa 22.6.2015 bola na Mestský úrad v Trnave na odbor vzdelávania, športu a kultúry doručená žiadosť o zmenu zriaďovateľa Súkromnej materskej školy SMILE zo súčasného zriaďovateľa neziskovej organizácie SMILE, Markovičova 1/A, Trnava na nového zriaďovateľa a to neziskovú organizáciu AKO U MAMY, B. Smetanu 17, Trnava. Mestská rada mesta Trnava hlasovaním odporučila materiál na rokovanie mestského zastupiteľstva s alternatívou I., t. j. schváliť zmenu zriaďovateľa súkromnej materskej školy. Na 4. riadnom zasadnutí Mestského zastupiteľstva mesta Trnava, ktoré sa konalo dňa 8.9.2015 bola uznesením č. 207/2015 schválená zmena zriaďovateľa súkromnej materskej školy.

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „*MŠVVaŠ SR*“) číslo 2015-14680/45738:4-100B zo dňa 11.9.2015 sa rozhodlo o zмене zriaďovateľa z pôvodného zriaďovateľa právnickej osoby SMILE n.o., Markovičova 1/A, Trnava na nového zriaďovateľa, právnickú osobu AKO U MAMY n.o., B. Smetanu 17, Trnava, o zмене názvu Súkromnej materskej školy SMILE, Markovičova 1/A, Trnava na nový názov Súkromná materská škola AKO U MAMY, Markovičova 1/A, Trnava a o zмене názvu Výdajnej školskej jedálne, Markovičova 1/A, Trnava na nový názov Súkromná výdajná školská jedáleň, Markovičova 1/A, Trnava ako súčasť Súkromnej materskej školy AKO U MAMY, Markovičova 1/A, Trnava.

Zriaďovateľ SMŠ AKO U MAMY vydal v súlade s § 22 ods. 1 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovaciu listinu SMŠ AKO U MAMY, ktorá nadobudla účinnosť dňa 11.9.2015 a obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti.

Pri kontrole bolo konštatované, že zriaďovateľ SMŠ AKO U MAMY zostavil dňa 18.9.2020 Výkaz V40-01 za ŠaŠZ, v ktorom bolo uvedené, že počet detí k 15.9.2020 bol 29. Kontrolná skupina uvedený počet detí vo výkaze porovnala s počtom vydaných rozhodnutí o prijatí dieťaťa do SMŠ AKO U MAMY do 15.9.2020 a skonštatovala, že počty detí sú zhodné. Následne zriaďovateľ AKO U MAMY n.o. listom požiadal v zmysle § 6 ods. 12 písm. b) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve mesto Trnava o dotáciu na mzdy a prevádzku materskej školy.

Mesto Trnava v súlade s § 6 ods. 12 písmena g) zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve oznámilo zriaďovateľovi SMŠ AKO U MAMY v zákonnej lehote listom zo dňa 9.12.2020 rozpis schváleného rozpočtu na rok 2021 vo výške 72 210,00 eur a následne listom zo dňa 17.2.2021 rozpis upraveného rozpočtu na rok 2021 vo výške 72 397,00 eur. V závere listov mesto Trnava upozornilo na termíny vyhodnotenia rozpočtu podľa čl. 7 VZN č. 561 vyplývajúceho z použitia dotácie v súlade s čl. 6 VZN č. 561 a to :

- polročné vyhodnotenie dotácie doručiť na OŠMaŠ najneskôr do 15.7.2021
- koncoročné vyúčtovanie doručiť na OŠMŠ najneskôr do 15.1.2022.

Lehota na poskytnutie finančných prostriedkov zriaďovateľom je určená vo VZN 561, článok 5, ods. 3: „Mesto Trnava poskytne dotáciu podľa tohto VZN školám a školským zariadeniam ... mesačne, vo výške jednej dvanástiny z dotácie na príslušný kalendárny rok uvedenej v článku 3 tohto VZN, vždy do 28. dňa príslušného mesiaca. O každom poskytnutí dotácie bude prijímateľ dotácie písomne informovaný.“

Kontrolou predložených výpisov z bankového účtu AKO U MAMY n.o. za stredisko SMŠ AKO U MAMY boli preukázané termíny prevodov finančných prostriedkov:

Mesiac/rok	Výška dotácie v eur	Dátum pripísania na účet
1/2021	6 018,00	18.1.2021
2/2021	6 034,00	17.2.2021
3/2021	6 034,00	21.3.2021
4/2021	6 035,00	19.4.2021
5/2021	6 035,00	17.5.2021
6/2021	6 034,00	14.6.2021
7/2021	6 035,00	12.7.2021
8/2021	6 034,00	2.8.2021
9/2021	6 035,00	17.9.2021
10/2021	6 034,00	18.10.2021
11-12/2021	12 069,00	15.11.2021
Dotácia spolu za rok 2021	72 397,00	

Z uvedeného prehľadu bolo zrejmé, že zriaďovateľovi AKO U MAMY n.o. bola poskytnutá dotácia na rok 2021 v jedenástich splátkach a v celej výške upraveného rozpočtu.

2.2. Školská jedáleň pri Gymnázium Angely Merici, Hviezdoslavova 10, Trnava (ďalej len „ŠJ pri GAM“)

Cirkevná škola Gymnázium Angely Merici bola zriadená dňom 23.8.1990, čo bolo zapracované do Zriaďovacej listiny vydanéj Provincielátom uršulínok, Kostolná – Zárečie. 8, zo dňa 13.8.1990.

ŠJ pri GAM bola v súlade so zákonom č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a vyhláškou č. 121/1994 Z.z. o zriaďovaní, činnosti a prevádzke zariadení školského stravovania zaradená do siete školských jedální v Slovenskej republike rozhodnutím MŠVVaŠ SR pod číslom 6839/94 – 215 z 21.12.1994 s termínom možného zriadenia od 1.1.1995. Uvedená skutočnosť bola zapracovaná dňa 1.1.1995 zriaďovateľom Rímskou úniou Rádu sv. Uršule, Provincielátom uršulínok, Uršulínska 3, 911 01 Bratislava do Zriaďovacej listiny (pre ŠJ pri GAM). V súlade s § 22 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve zriaďovateľ dňa 1.1.2004 doplnil obsah zriaďovacej listiny zo dňa 1.1.1995 o zo zákona povinné náležitosti (pre ŠJ pri GAM). Predmetom činnosti ŠJ pri GAM bolo zabezpečovať zdravú výživu žiakov, študentov, zamestnancov školy a ubytovaných žiakov v domove mládeže, prípadne iným stravníkom za režijný poplatok.

Kontrolnej skupine bola predložená Zriaďovacia listina Rímskej únie Rádu sv. Uršule, Provincielátu uršulínok, Uršulínska 3, 911 01 Bratislava o zriadení Gymnázia Angely Merici zo dňa 1.9.1996, ktorej vydaním zanikla platnosť pôvodnej Zriaďovacej listiny z 13.8.1990. Dodatkom č. 2 zo dňa 2.1.2011 k Zriaďovacej listine z 1.9.1996 zriaďovateľ zmenil a doplnil jej obsah, pričom v bode c) Názov a adresa subjektov, ktoré sú súčasťou školy bola uvedená aj ŠJ pri GAM, Hviezdoslavova 10, Trnava zriadená 1.1.1995.

Kontrolná skupina po preskúmaní Zriaďovacej listiny, vrátane jej dodatkov konštatovala, že obsahovala všetky povinné náležitosti uvedené v § 22 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Pri kontrole bolo zistené, že zriaďovateľ Rímska únia Rádu sv. Uršule, Slovenská provincia, Provincielát Uršulínok, Uršulínska 3, Bratislava v súlade s čl. 4 ods. 5 VZN č. 561 doručil v stanovenom termíne do 25.9.2020 Žiadosť o poskytnutie dotácie na mzdy a prevádzku pre školské zariadenia, ktorých bol zriaďovateľom pre kalendárny rok 2021. Súčasťou žiadosti bol Výkaz V40-01 za ŠaŠZ vyhotovený riaditeľkou cirkevnej školy Gymnázia Angely Merici, podľa ktorého z celkového počtu 201 potenciálnych stravníkov k 15.9.2020 bolo 119 potenciálnych stravníkov do 15 rokov. Súčasťou predmetného výkazu bol aj Menný zoznam 119 žiakov 8 ročného gymnázia k 15.9.2020. Na počet 119 potenciálnych stravníkov bola stanovená výška dotácie na mzdy a prevádzku z rozpočtu mesta Trnava v roku 2021.

Mesto Trnava v nadväznosti na vyššie uvedené legislatívne normy oznámilo zriaďovateľovi Rímskej únii Rádu sv. Uršule, Slovenská provincia, Provincielát Uršulínok, Uršulínska 3, Bratislava listom zo dňa 9.12.2020 rozpis rozpočtu na rok 2021 vo výške 19 516,00 eur a listom zo dňa 17.2.2021 rozpis upraveného rozpočtu na rok 2021 vo výške 19 625,00 eur. V závere oboch listov mesto upozornilo na termíny vyhodnotenia rozpočtu podľa čl. 7 VZN č. 561 vyplývajúceho z použitia dotácie v súlade s čl. 6 VZN č. 561 a to:

- polročné vyhodnotenie dotácie doručiť na OŠMaŠ najneskôr do 15.7.2021,
- koncoročné vyhodnotenie dotácie doručiť na OŠMaŠ najneskôr do 15.1.2022.

Pri kontrole bolo ďalej konštatované, že aj ďalšia komunikácia zo strany mesta bola voči zriaďovateľovi Rímskej únii Rádu sv. Uršule, Slovenská provincia, Provincielát Uršulínok, Uršulínska 3, Bratislava, ktorý doručené mesačné Oznámenia mesta o výške dotácie, premietol do dvoch oznamovacích listov adresovaných Gymnáziumu Angely Merici a to zo dňa 22.6.2021 (dotácie 1 – 6/2021) a zo dňa 23.11.2021 (7 – 12/2021).

V zmysle predložených listov ako aj bankových výpisov bolo zistené, že mesto Trnava dotácie posielalo na účet zriaďovateľovi Rímskej únii sv. Uršule, Slovenská provincia, Provincielát Uršulínok, Uršulínska 3, Bratislava, ktorý mesačné dotácie posielal na bežný účet Gymnázia Angely Merici nasledovne:

Mesiac/rok	Výška dotácie v eur	Dátum pripísania na účet GAM
1/2021	1 626,00	26.1.2021
2/2021	1 636,00	26.2.2021
3/2021	1 636,00	24.3.2021
4/2021	1 636,00	23.4.2021
5/2021	1 636,00	25.5.2021
6/2021	1 636,00	22.6.2021
7/2021	1 637,00	22.7.2021
8/2021	1 636,00	27.8.2021
9/2021	1 637,00	22.9.2021
10/2021	1 636,00	21.10.2021
11-12/2021	3 273,00	26.11.2021
Dotácia spolu za rok 2021	19 625,00	

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že Gymnáziumu Angely Merici bola poskytnutá dotácia na rok 2021 v jedenástich splátkach a v celej výške upraveného rozpočtu.

3. Kontrola vyúčtovania poskytnutých dotácií za r. 2021, posúdenie účelnosti ich použitia.

3.1 Súkromná materská škola AKO U MAMY, Markovičova 1/A, Trnava

Kontrolnej skupine bolo predložené v súlade s čl. 7 VZN č. 561 čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých mestom Trnava na 1. polrok 2021 zo dňa 13.7.2021 a na 2. polrok 2021 zo dňa 20.1.2022. Kontrolná skupina konštatuje, že predložené čerpanie finančných prostriedkov za 2. polrok 2021 bolo vyhotovené a doručené mestu Trnava 5 dní po lehote stanovenej v čl. 7 VZN č. 561. Prílohami boli v oboch prípadoch tabuľkové vyhodnotenia plnenia rozpočtu poskytnutej dotácie, podľa ktorých bolo čerpanie nasledovné:

	Čerpanie za 1.polrok 2021	Čerpanie za rok 2021
Výška dotácie	36 190,00	72 397,00
Mzdy	22 161,00	45 000,00
Odvody do poisťovní	11 458,00	15 000,00
Prevádzkové náklady (nájomné)	2 561,00	12 397,00
Čerpanie spolu	36 180,00	72 397,00

Čerpanie dotácie použitej na mzdy vo výške 45 000,00 eur a odvody do poisťovní hradené zamestnávateľom vo výške 15 000,00 eur bolo dokladované mzdovými listami pracovníčok SMŠ AKO U MAMY za rok 2021, rekapituláciou miezd za jednotlivé mesiace roku 2021 a výpismi z bankového účtu SMŠ AKO U MAMY za rok 2021.

Čerpanie dotácie použitej na prevádzkové náklady (nájom) vo výške 12 397,00 eur bolo dokladované zmluvou o nájme nebytových priestorov zo dňa 4.1.2016 uzatvorenou medzi prenajímateľom ALL KIDS, s.r.o. a nájomcom AKO U MAMY n.o. a dodatkov č.1/2016 a 2/2016 a mesačnými bankovými výpismi, ktoré potvrdzovali úhrady za nájom nebytových priestorov na Markovičovej ulici 1/A v Trnave.

Na základe vyššie uvedených skutočností bolo konštatované, že kontrolou použitia dotácie poskytnutej na mzdy a prevádzku na stredisko SMŠ AKO U MAMY v roku 2021 neboli zistené nedostatky a jej použitie bolo účelné.

Správa z kontroly č. 16/2022 bola vyhotovená dňa 30.6.2022 a ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole odovzdaním správy povinnej osobe 6.7.2022.

3.2 Školská jedáleň pri Gymnázium Angely Merici, Hviezdoslavova 10, Trnava

Kontroly bolo predložené v súlade s čl. 7 VZN č. 561 čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých mestom Trnava na 1. polrok 2021 z 8.7.2021 a čerpanie finančných prostriedkov poskytnutých mestom Trnava na rok 2021 z 5.1.2022. Obidva doklady boli vyhotovené Gymnázium Angely Merici a adresované na Rímsku úniu Rádu sv. Uršule, Slovenská provincia, Provincielát Uršulínok, Uršulínska 3, Bratislava. Prílohami boli v obidvoch prípadoch podklady, podľa ktorých bolo čerpanie nasledovné:

	Čerpanie v eurách za 1.polrok 2021	Čerpanie v eurách za rok 2021
Mzdy	8 251,00	12 997,00
Poistné	2 904,00	4 833,00
Príspevok na stravovanie zamestnancov	157,00	175,00
Odvoz odpadu	772,00	772,00
Elektrická energia	168,00	558,00
Plyn	0,00	290,00
Čerpanie spolu	12 252,00	19 625,00
Výška dotácie	9 806,00	19 625,00
Hospodársky výsledok	-2 446,00	0,00

Na základe vyžiadaných dokladov, týkajúcich sa čerpania dotácie v roku 2021 pre stredisko Gymnázia Angely Merici pod číslom 4 – ŠJ – dotácia od mesta boli kontrole poskytnuté prehľady nákladov a výnosov za jednotlivé mesiace, rekapitulácie miezd, faktúry a bankové výpisy. Na základe uvedených dokladov v nadväznosti na účtovanie výnosov a nákladov bolo čerpanie dotácie z Mesta Trnava v 2021 ŠJ pri GAM v čiastke 19 625,00 eur nasledovné:

Rok 2021	Výnosy 691 0400 Dotácia Mesto Trnava	Náklady 502 1100 Spotreba elektriny	Náklady 502 1400 Spotreba plynu	Náklady 518 0300 Odvoz kontaj- nerov	Náklady 521 1100 Mzdové náklady	Náklady 524 0000 Zákonné soc. a zdrav. poistenie	Náklady 527 0000 Zákonné sociálne náklady	Náklady spolu za rok 2021	Rozdiel: Výnosy - Náklady
1/2021	1626,00				1278,91	450,10		1729,01	-103,01
2/2021	1636,00				1193,60	420,08		1613,68	+ 22,32
3/2021	1636,00	35,38			1290,94	454,32		1780,64	-144,64
4/2021	1636,00			772,20	1503,74	529,22	10,80	2815,96	-1179,96
5/2021	1636,00				1492,00	525,14		2017,14	-381,14
6/2021	1636,00	132,65			1492,00	525,14	145,80	2295,59	-659,59
7/2021	1637,00				786,02	276,65		1062,67	+574,33
8/2021	1636,00				786,02	276,65	-2,70	1059,97	+576,03
9/2021	1637,00				811,00	285,45		1096,45	+540,55
10/2021	1636,00				811,01	285,45		1096,46	+539,54
11/2021	3273,00	389,99	289,96		811,00	320,65	13,50	1825,10	+1447,90
12/2021	0,00				740,48	483,75	8,10	1232,33	-1232,33
Spolu	19625,00	558,02	289,96	772,20	12996,72	4832,60	175,50	19625,00	0,00
z toho		prevádzkové náklady (50,51) spolu v čiastke: 1 620,18			osobné náklady (52) spolu v čiastke: 18 004,82				

Čerpanie dotácie na prevádzku v čiastke 1 620,18 eur bolo dokladované dodávateľskými faktúrami, likvidačnými listami k dodávateľským faktúram, na ktorých sú uvedené rozúčtovania medzi jednotlivé strediská a výpismi z banky, ktoré potvrdzujú úhrady faktúr.

Čerpanie dotácie na mzdy v čiastke 18 004,82 eur bolo dokladované rozúčtovaním miezd pre stredisko 4 – ŠJ – mesto Trnava za jednotlivé mesiace i súhrnne za celý rok 2021.

Na základe vyššie uvedených skutočností ako aj údajov uvedených v tabuľke výnosov a nákladov ŠJ pri GAM (stredisko 4 – dotácia z mesta Trnava v roku 2021) v čiastke 19 625,00 eur bolo konštatované, že použitie poskytnutej dotácie na mzdy a prevádzku ŠJ pri GAM v roku 2021 bolo zdokladované, preukázateľné a účelné.

V závere kontroly kontrolná skupina konštatovala, že pri kontrole použitia a vyúčtovania dotácie na mzdy a prevádzku Školskej jedálne pri Gymnázii Angely Merici (stravovanie žiakov do 15 rokov), ktorá bola poskytnutá z rozpočtu mesta Trnava v roku 2021, neboli zistené nedostatky.

Správa z kontroly č. 17/2022 bola vyhotovená dňa 1.7.2022 a ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole odovzdaním správy povinnej osobe 6.7.2022.

Kontrola č. 18/2022

Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole, Ulica Mozartova 10, 917 08 Trnava (ďalej len „ZUŠ“). Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie rozpočtovej organizácie a posúdiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia v roku 2021.

Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v.z.n.p.“) v dňoch od 23.6.2022 do 9.8.2022 s prerušením podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Rozpočet ZUŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZUŠ
2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy, účtovné doklady
3. Vedenie pokladne a pokladničných operácií
4. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác

6. Výkon základnej finančnej kontroly
7. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, objednávok a faktúr
Počas kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. **Rozpočet ZUŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZUŠ**

ZUŠ ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou zriadená mestom Trnava poskytuje základné umelecké vzdelávanie, pripravuje na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách, pripravuje aj na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním.

Hospodárenie rozpočtových organizácií upravuje zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení neskorších zákonov v z.n.p (ďalej len „o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), niektoré vzťahy medzi mestom ako zriaďovateľom a rozpočtovou organizáciou sú vymedzené v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva mesta Trnava č. 540 zo dňa 26.4.2005 boli vypracované Rozpočtové pravidlá rozpočtových organizácií zriadených mestom Trnava, schválené primátorom mesta 30.6.2005.

V zmysle § 6 ods. 2 Rozpočtových pravidiel rozpočtových organizácií zriadených mestom Trnava bol vydaný Príkaz primátora mesta Trnava č. 9/2018, účinný od 1.2.2018, ktorým sa určuje postup pri odvode a použití finančných prostriedkov z príjmov škôl a školských zariadení na účet zriaďovateľa a Príkaz primátora mesta Trnava č. 10/2018, účinný od 1.2.2018, ktorým sa určuje metodika presunu finančných prostriedkov formou rozpočtového opatrenia pre školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Trnava.

ZUŠ je rozpočtová organizácia mesta, ktorá je podľa § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet mesta. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu, vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Príjmy a výdavky ZUŠ sú súčasťou rozpočtu zriaďovateľa. Podľa § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zriaďovateľ po schválení rozpočtu vykoná jeho rozpis na školy a školské zariadenia vo svojej pôsobnosti, vrátane rozpisu výdavkov na programy obce.

Uznesením č. 501 Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava na 11. zasadnutí dňa 3.11.2020 schválilo rozpočet mesta Trnavy na rok 2021, ktorého neoddeliteľnou súčasťou bol rozpočet ZUŠ. Mesto Trnava po schválení rozpočtu vykonalo jeho rozpis na všetky školy a školské zariadenia vo svojej pôsobnosti, vrátane rozpisu rozpočtu pre ZUŠ.

Mesto Trnava ako zriaďovateľ ZUŠ oznámilo listom OŠMaŠ 113191/2020-730/2020 zo dňa 11.11.2020 „rozpis schváleného rozpočtu na roky 2021 – 2023 v oblasti originálnych kompetencií“. Po oznámení rozpisu rozpočtu mesta Trnava na rok 2021 bol zostavený rozpočet ZUŠ na podmienky školy, pričom východiská rozpočtu určené zriaďovateľom boli dodržané. Rozpočet ZUŠ bol rozpracovaný v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, v súlade s platnou legislatívou. Na základe mesačného oznámenia od zriaďovateľa boli finančné prostriedky na originálne kompetencie zasielané formou mesačných dotačných splátok na účet ZUŠ.

V priebehu roka sledovala ZUŠ vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a na základe potreby boli vykonávané zmeny v rozpočte ZUŠ:

- presun rozpočtových prostriedkov v rozpočte ZUŠ na základe rozpočtového opatrenia schváleného zriaďovateľom – 1 krát
- presun rozpočtových prostriedkov v rozpočte ZUŠ na základe rozpočtového opatrenia schváleného riaditeľkou školy – 7 krát.

Kontrolná skupina konštatovala, že zmeny v rozpočte ZUŠ boli vykonané v súlade s kompetenciami stanovenými Príkazom primátora č. 10/2018.

Okrem uvedených presunov rozpočtových prostriedkov v zmysle Príkazu primátora č. 10/2018 bolo v roku 2021 zapracovaných do rozpočtu ZUŠ aj 6 úprav rozpočtu od zriaďovateľa. Vykonané úpravy rozpočtu od zriaďovateľa, boli zapracované do príslušnej položky resp. podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie do príslušnej triedy

funkčnej klasifikácie rozpočtu ZUŠ.

Rozpočet a plnenie rozpočtu ZUŠ boli v roku 2021 podľa sumárnej zostavy k výkazu FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách nasledovné:

v eur

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie		Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	28 000,00	20 000,00	13 087,51	65,44%
310	Tuzemské bežné granty a transfery	-	29 740,00	29 739,68	100,00%
	Bežné príjmy spolu	28 000,00	49 740,00	42 827,19	86,10%
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	136 750,00	138 244,00	138 243,79	100,00%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	50 006,00	49 675,00	49 675,51	100,00%
630	Tovary a služby	70 062,00	62 169,00	54 077,90	86,99%
640	Bežné transfery	2 200,00	1 917,00	1 916,53	99,98%
	Bežné výdavky spolu	259 018,00	252 005,00	243 913,73	96,79%

Kontrolou výkazu FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, schváleného rozpočtu a vykonaných rozpočtových opatrení bolo zistené, že schválený rozpočet bol premietnutý do výkazu v stĺpci schválený rozpočet, skutočné príjmy ZUŠ boli nižšie z dôvodu zníženia príjmov za príspevky na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium (školné) v súlade so schváleným upraveným rozpočtom a pri čerpaní výdavkov neboli prekročené položky podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Pri kontrole rozpočtu, finančných výkazov a hospodárenia ZUŠ neboli zistené nedostatky.

2. Vedenie účtovníctva, účtovné výkazy, účtovné doklady

ZUŠ vedie účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. (ďalej len „zákon o účtovníctve“). ZUŠ zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2021, ktorá obsahovala podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Súvaha a výkaz ziskov a strát boli porovnané na Hlavnú knihu ZUŠ k 31.12.2021. Bolo konštatované, že štruktúra údajov v účtovnej závierke nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v ZUŠ. Overená bola číselná správnosť jednotlivých účtov podľa stavu a vykazovaných hodnôt vo výkaze súvahy na údaje o stave týchto účtov v hlavnej knihe. Údaje boli uvedené v eurách.

Aktíva: Neobežný majetok	919,00
Obežný majetok	16 688,48
Časové rozlíšenie	<u>1 023,76</u>
Aktíva spolu	18 631,24
Pasíva: Vlastné imanie	1 018,58
Závazky spolu	<u>17 612,66</u>
Pasíva spolu	18 631,24

Ďalej bola overená číselná správnosť jednotlivých účtov podľa stavu a vykazovaných hodnôt vo výkaze ziskov a strát na údaje o stave týchto účtov v hlavnej knihe. V závere bol uvedený výsledok hospodárenia ZUŠ. Údaje boli stanovené v eurách.

Výnosy spolu (účtová trieda 6)	257 455,24
Náklady spolu (účtová trieda 5)	<u>- 256 784,66</u>
Výsledok hospodárenia po zdanení:	670,58

V poznámkach ZUŠ uviedla, že drobný nehmotný majetok od 0,00 eur do 2 400,00 eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa

účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 101,00 eur do 1 700,00 eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby. Podľa poznámok ZUŠ sídlila v roku 2021 v nebytovom priestore, ktorý využívala na základe zmluvy o výpožičke. Povinná osoba v kontrolovanom období pohľadávky neevidovala, nevykazovala žiadne záväzky po lehote splatnosti, netvorila opravné položky a rezervy. Oproti roku 2020 bol zaznamenaný pokles výnosov o 22 670,29 eura, ktorý bol spôsobený poklesom výnosov zo školného v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 a poklesom výnosov z bežného transferu od zriaďovateľa na originálne kompetencie. Taktiež v kontrolovanom období prišlo k zníženiu nákladov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 23 649,91 eura, čo súviselo s pandemiou ochorenia COVID-19. Dlhodobý hmotný majetok, ktorý má ZUŠ v správe bol v roku 2021 vo výške 7 705,83 eur, drobný hmotný majetok na podsúvahových účtoch bol v sume 99 566,65 eura.

Na vedenie účtovníctva používala ZUŠ prostriedky výpočtovej techniky v súlade so zákonom o účtovníctve. Účtovníctvo bolo spracované prostredníctvom programového vybavenia WinIBEU od spoločnosti IVEŠ, organizácie pre informatiku verejnej správy, Košice.

ZUŠ mala uložené finančné prostriedky v Prima banke Slovensko a. s., kde mala zriadené štyri bankové účty - výdavkový účet, príjmový účet, účet sociálneho fondu a účet cudzích prostriedkov - depozitný účet.

Na posúdenie predmetnej oblasti boli náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra vybrané účtovné doklady za mesiac apríl 2021. Kontrolou bola preverená vecná a formálna správnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov a oprava účtovných záznamov. Pri kontrole bolo konštatované, že účtovné doklady zaúčtované v kontrolovanom období boli očíslované a usporiadané chronologicky v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Bankové výpisy boli založené chronologicky, zvlášť pre každý bankový účet. Kontrolou boli overené vybrané pohyby na bankových účtoch za mesiac apríl 2021, kde bola skontrolovaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, súvzťažnosti účtov a bolo konštatované, že jednotlivé prípady boli zaúčtované a zdokladované v súlade so zákonom o účtovníctve. Vybrané účtovné prípady boli porovnané na Hlavnú knihu k 30.4.2021. Zostatky podľa bankových výpisov jednotlivých bankových účtov k 30.4.2021 boli porovnané na konečné zostatky účtov v Hlavnej knihe k 30.4.2021. Kontrolná skupina konštatovala, že boli zhodné.

V mesiaci apríli 2021 boli príjmy na príjmovom účte ZUŠ tvorené príspevkami na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium (školné) a dotáciou z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny na podporu zamestnanosti z projektu „Podpora udržania zamestnanosti v základných umeleckých školách“. Odvod na účet zriaďovateľa tvorili príjmy za príspevky na čiastočnú úhradu výdavkov na štúdium (školné), ktoré boli zaslané na účet zriaďovateľa dňa 8.4.2021 (odvádzajú sa mesačne).

Príjmy na výdavkovom účte ZUŠ za mesiac apríl 2021 tvorili najmä finančné prostriedky od zriaďovateľa na originálne kompetencie, na dofinancovanie poplatku za komunálny odpad, príjmy vrátené ZUŠ za mesiac marec 2021, ďalej vklad finančných prostriedkov z pokladne za stravné lístky od zamestnancov ZUŠ a príspevok zo sociálneho fondu na hodnotu stravných lístkov pre zamestnancov na mesiac apríl 2021.

Pri kontrole vedenia účtovníctva, účtovných výkazov a účtovných dokladov neboli zistené nedostatky.

3. Vedenie pokladne a pokladničných operácií

Vedenie pokladne a s tým súvisiacu agendu vykonáva poverená pracovníčka, s ktorou bola dňa 2.1.2018 uzatvorená dohoda o hmotnej zodpovednosti podľa § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce v z.n.p. Na posúdenie správnosti vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou boli náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra vyžiadané doklady za mesiac apríl 2021, ďalej bola predložená pokladničná kniha za obdobie od 1.1.2021 do 30.4.2021, výpis obrátov na účte 211 za mesiac apríl 2021 a účtovný doklad č. 1 007, modul pokladňa za mesiac apríl 2021.

Evidencia pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti bola vedená elektronicky v programe WinIBEU od spoločnosti IVEŠ, organizácie pre informatiku verejnej správy, Košice.

V pokladničnej knihe boli zaznamenané jednotlivé pokladničné operácie chronologicky, prehľadne, zostatok v pokladnici bol vykazovaný po každej uskutočnej finančnej operácii. Pokladničné doklady boli vystavované narastajúcim číselným radom, za mesiac apríl to boli príjmové pokladničné doklady a výdavkové pokladničné doklady. Na konci mesiaca účtovníčka zaúčtovala pokladničné doklady za daný mesiac v programovom vybavení (účtovný doklad číslo 1 007).

Kontrolná skupina konštatovala, že predložené pokladničné doklady obsahovali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Ďalej bolo pri kontrole konštatované aj správne uplatnenie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Dňa 23.6.2022 vykonala kontrolná skupina mimoriadnu inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve s konštatovaním, že neboli vykázané inventarizačné rozdiely. Na základe uvedeného bol spísaný Zápis o vykonaní mimoriadnej inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti.

Pri kontrole vedenia pokladne a pokladničných operácií neboli zistené nedostatky.

4. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Zákon o účtovníctve v § 6 ods. 3 ukladá účtovným jednotkám povinnosť vykonať inventarizáciu a zároveň v § 29 a § 30 určuje spôsob jej vykonania a náležitosti dokumentácie, ktorá sa vyhotovuje v rámci procesu inventarizácie. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

ZUŠ mala v čase kontroly platnú internú smernicu Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, účinnú od 1.1.2017, upravujúcu postup vykonávania inventarizácie.

Postup ZUŠ pri vykonaní inventarizácie k 31.12.2021 bol upravený:

- listom primátora mesta Trnava číslo OM/39960/102252/2021/Lu zo dňa 19.10.2021 - Príkaz na inventarizáciu v zmysle § 29 a 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Príkazu primátora č. 10/2003 v znení Príkazu primátora č. 17/2011
- nahlásením členov čiastkovej inventarizačnej komisie zriaďovateľovi listom riaditeľky ZUŠ zo dňa 9.11.2021
- Príkazom riaditeľky ZUŠ č. 3/2021 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021, ktorý obsahoval: miesto uloženia majetku, deň začatia inventarizácie, deň skončenia inventarizácie, menovanie členov inventarizačnej komisie, spôsob vykonania inventarizácie, postup prác inventarizačnej komisie

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou, ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve. Inventúrny súpis musí obsahovať povinné náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolnej skupine boli predložené inventúrne súpisy ku všetkým účtom súvahy a k podsúvahovým účtom, ktoré vykazovali zostatok k 31.12.2021. Kontrolná skupina konštatovala, že predložené inventúrne súpisy obsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou predloženého Inventarizačného zápisu ZUŠ k 31.12.2021 bolo zistené:

- v účtovej skupine 32 – Záväzky bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ nesprávne uvedený stav v čiastke -17 612,66 eura (čo bol v skutočnosti súčet účtov 321, 331, 336, 342, 355, 379, 472)

- v účtovej skupine 42 – Fondy tvorené z kladného výsledku hospodárenia bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ nesprávne uvedený stav v čiastke 0,00 eur, pričom zo Súvahy k 31.12.2021 a z inventúrneho súpisu vyplýva, že stav účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ktorý patrí do tejto účtovej skupiny, bol k 31.12.2021 v čiastke 348,00 eur
- v účtovej skupine 43 – Výsledok hospodárenia bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ nesprávne uvedený stav v čiastke 670,58 eur, pričom z Hlavnej knihy k 31.12.2021 vyplýva, že stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia, ktorý patrí do tejto účtovej skupiny, bol k 31.12.2021 v čiastke 0,00 eur

Inventarizačný zápis ZUŠ k 31.12.2021 neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve – **KZ č. 1**

Kontrolná skupina pre väčšiu prehľadnosť inventarizačného zápisu odporúča rozpísať jednotlivé účtové triedy a účtové skupiny na konkrétne účty, ktoré do nich patria a boli inventarizované.

5. Verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác

Zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác, na poskytnutie služieb, súťaž návrhov, zadávanie koncesíí na stavebné práce, na služby a správu vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) vymedzuje zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o VO“). Zákon o VO stanovuje pravidlá a postupy VO, ktorými sa obstarávajú jednotlivé zákazky a zároveň definuje princípy, ktoré sa uplatňujú pri VO. Ide o princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, transparentnosti, proporcionality, hospodárnosti a efektívnosti. Cieľom VO je úsporné nakladanie s verejnými prostriedkami.

Pre oblasť VO mala ZUŠ vypracovaný s účinnosťou od 1.6.2017 osobitný interný predpis Vnútny predpis o verejnom obstarávaní obsahujúci 22 článkov. Vzhľadom k tomu, že tento predpis obsahoval ustanovenia nekorešpondujúce s podmienkami povinnej osoby, kontrolná skupina ho odporúča upraviť na podmienky organizácie a aktualizovať ho s platnou právnou úpravou.

Povinná osoba nemala vypracovaný plán VO na rok 2021. Z dôvodu sprehľadnenia a zjednotenia postupov pri VO, najmä plánovania, prípravy, realizácie a archivácie, kontrolná skupina odporúča vypracovávať plán VO na každý kalendárny rok. Takáto povinnosť síce nevyplýva povinnej osobe priamo zo zákona, ale vypracovanie plánu VO zvyšuje transparentnosť postupov verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek.

Kontrolou bolo zistené, že podľa predložených podkladov k VO povinná osoba počas kontrolovaného obdobia nerealizovala VO na zákazky s nízkou hodnotou, podlimitné a nadlimitné zákazky. ZUŠ zadala tri zákazky tzv. malého rozsahu (do 5 000,00 eur) a to konkrétne zákazky na dodanie tovaru. Z predloženej dokumentácie vyplývalo, že v rámci prvej zákazky boli dodané dva počítače, dva káble a rozšírené servisné krytie resp. predĺženie záruky na tri roky spolu v sume 1 528,50 eura s DPH. Zadaním druhej zákazky došlo k dodaniu piatich germicídnych žiariviek spolu v sume 2 025,00 eur s DPH a zadaním tretej zákazky k dodaniu tonerov do štyroch tlačiarň spolu v sume 1 735,20 eura s DPH.

Kontrolná skupina konštatovala, že vo všetkých troch prípadoch išlo o výnimku podľa § 1 ods. 14 zákona o VO „*Tento zákon sa nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.*“

Podľa § 10 ods. 10 zákona o VO „*Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva*

uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.“

Kontrolná skupina konštatovala, že ZUŠ nemala v čase výkonu kontroly zriadený profil na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie za účelom zverejňovania zákonom požadovaných dokumentov a informácií, v dôsledku čoho nebolo možné zverejniť ani súhrnné správy za rok 2021.

Povinná osoba nedodrжала zákonom stanovenú 30-dňovú lehotu na zverejnenie súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa po skončení kalendárneho štvrtroka za všetky štvrtroky roka 2021, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 10 zákona o VO – **KZ č. 2**

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zriadiť profil verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie za účelom zverejňovania zákonom požadovaných dokumentov a informácií.

6. Výkon základnej finančnej kontroly

Podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) „základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia“.

Podľa § 7 ods. 2 zákona o finančnej kontrole „základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy.“

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

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

ZUŠ mala v čase kontroly s účinnosťou od 1.7.2019 vypracovanú platnú Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach základnej umeleckej školy. Prílohy obsahovali postup zadávania objednávok, vzor platobného poukazu, kontrolný list k vykonaniu základnej finančnej kontroly, žiadosť o preddavok finančnej hotovosti a vzor odtlačku pečiatky k vykonaniu základnej finančnej kontroly.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly na dokladoch súvisiacich s finančnými operáciami vybranými náhodne na základe úsudku kontrolóra za obdobie mesiaca apríl 2021:

- uzatvorenie zmluvy o vytvorení diela na objednávku - 1
- vystavovanie objednávok - 2
- vystavovanie platobných poukazov pri úhradách (faktúry, účasť na školení a pod.) - 12
- úhrada finančných prostriedkov za poplatky banke - 7
- príjem finančných prostriedkov na príjmový účet v banke - 4
- príjmové a výdavkové pokladničné doklady - 5
- predpis miezd

Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo vyznačené na dokladoch súvisiacich s príslušnou finančnou operáciou a boli na nich uvedené náležitosti a vyjadrenia v súlade s § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Pri kontrole bolo konštatované, že postup pri vykonávaní základnej finančnej kontroly bol v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornou Smernicou upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly v podmienkach základnej umeleckej školy.

7. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, objednávok a faktúr

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „*infozákon*“) upravuje podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám. ZUŠ je podľa § 2 ods. 2 infozákona povinnou osobou na zverejňovanie zákonom stanovených informácií.

Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly platnú Smernicu o slobodnom prístupe k informáciám podľa infozákona s účinnosťou od 1.9.2012, ktorá v čl. 3 obsahovala informácie k povinnému zverejňovaniu zmlúv a údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach.

Povinná osoba zverejňovala v kontrolovanom období uzatvorené zmluvy a údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach na svojom webovom sídle <https://zus-trnava.sk/tlacove-spravy/>.

V kontrolovanom období bolo na webovom sídle ZUŠ zverejnených:

- 6 zmlúv rôzneho typu (zmluvy o dielo, obchodné a i.)
- údaje k 7 objednávkam (7 z 20) a 69 faktúram (69 zo 103)

Pri kontrole bolo vykonané posúdenie povinných údajov povinne zverejňovaných dokumentov a boli zistené nasledovné skutočnosti:

A/ Zverejňovanie zmlúv – povinnosť povinnej osoby spočíva vo zverejnení uzatvorených zmlúv, dohôd, resp. ich dodatkov bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Vzhľadom k tomu, že k zverejneným zmluvám za kontrolované obdobie absentuje dátum zverejnenia všetkých zverejnených zmlúv a zároveň na dvoch zverejnených zmluvách sú nečitateľné dátumy ich uzavretia (Zmluva č. ZO_2021TTP19775-4 uzavretá so spoločnosťou Osobnyudaj.sk - TT, s. r. o., Dohoda o ukončení spolupráce uzavretá s tou istou spoločnosťou), kontrolná skupina konštatovala, že nebolo možné verifikovať zákonom stanovenú povinnosť bezodkladného zverejnenia zmlúv po ich uzavretí, v dôsledku čoho nebolo možné konštatovať dodržanie resp. nedodržanie tejto zákonnej povinnosti. Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv uvádzať dátum ich zverejnenia a zároveň dbať na čitateľnosť dátumov ich uzavretia.

Posúdenie povinne zverejňovaných údajov k objednávkam a faktúram bolo pri kontrole uskutočnené na ich vzorke vybranej náhodným výberom na základe úsudku kontrolóra nasledovne:

B/ Zverejňovanie objednávok – v kontrolovanom období ZUŠ zverejnila údaje k ôsmim objednávkam, pričom údaje k objednávke č. 5 boli zverejnené duplicitne, čo v konečnom dôsledku znamená, že boli zverejnené údaje k siedmim objednávkam. Z predloženej knihy dodávateľských objednávok vyplývalo, že v roku 2021 bolo vystavených 20 objednávok, pričom údaje k 13 z nich neboli zverejnené vôbec.

Kontrolná skupina konštatovala, že k dvom z ôsmich objednávok vybraných ku kontrole neboli zverejnené údaje vôbec (objednávky č. 15 a 19) a údaje k objednávkam č. 1, 2, 4, 8 boli zverejnené po zákonom stanovenej 10-dňovej lehote. Kontrolou bolo zistené, že pri všetkých absentovala funkcia fyzickej osoby, ktorá objednávku podpísala a pri objednávke č. 4 absentoval popis objednaného plnenia.

Údaje k objednávkam č. 15, č. 19 a ďalším 11 neboli zverejnené vôbec a údaje k objednávkam č. 1, 2, 4, 8 boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote, čím nebol dodržaný § 5b ods. 2 infozákona – **KZ č. 3.**

Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov ku všetkým kontrolou vybraným objednávkam nebol zverejnený údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, a to jej funkcia, čím nebol dodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b infozákona – **KZ č. 4.**

Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov k objednávke č. 4 nebol zverejnený popis objednaného plnenia, čím nebol dodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 2 infozákona – **KZ č. 5.**

C/ Zverejňovanie faktúr – ZUŠ zverejnila v kontrolovanom období prehľad údajov k 69 faktúram, pričom z predloženej knihy dodávateľských faktúr vyplývalo, že v roku 2021 bolo evidovaných 103 faktúr. Z uvedeného počtu neboli zverejnené údaje k 34 faktúram vôbec (faktúry č. 12, 18-21, 52-54, 65, 78-102). Kontrolou bolo zistené, že údaje k trom z ôsmich vybraných faktúr (č. 4, 26

a 34) boli zverejnené po zákonom stanovenej 30-dňovej lehote a údaje k faktúram č. 80 a 98 neboli zverejnené vôbec.

Údaje k faktúram č. 80, č. 98 a ďalším 32 neboli zverejnené vôbec a údaje k faktúram č. 4, 26 a 34 boli zverejnené po zákonom stanovenej 30-dňovej lehote, čím nebol dodržaný § 5b ods. 2 infozákona – **KZ č. 6**

Z dôvodu jednoznačnejšej identifikácie povinne zverejňovaných zmlúv, s ktorými faktúry súvisia, kontrolná skupina odporúča uvádzať do zverejňovaného prehľadu údajov k faktúram aj dátum uzavretia zmluvy.

Kontrolná skupina odporúča povinnej osobe zmeniť celkový systém zverejňovania pre zabezpečenie prehľadnosti, transparentnosti a dohľadateľnosti povinne zverejňovaných zmlúv a údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach v súlade s platnou právnou úpravou.

Zistené nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: Inventarizačný zápis ZUŠ k 31.12.2021 neobsahoval všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 2: Povinná osoba nedodržala zákonom stanovenú 30-dňovú lehotu na zverejnenie súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa po skončení kalendárneho štvrtroka za všetky štvrtroky roka 2021, čím došlo k porušeniu § 10 ods. 10 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 3: Údaje k objednávkam č. 15, č. 19 a ďalším 11 neboli zverejnené vôbec a údaje k objednávkam č. 1, 2, 4, 8 boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote, čím nebol dodržaný § 5b ods. 2 infozákona.

Kontrolné zistenie č. 4: Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov ku všetkým kontrolou vybraným objednávkam nebol zverejnený údaj o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala, a to jej funkcia, čím nebol dodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b infozákona.

Kontrolné zistenie č. 5: Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov k objednávke č. 4 nebol zverejnený popis objednaného plnenia, čím nebol dodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 2 infozákona.

Kontrolné zistenie č. 6: Údaje k faktúram č. 80, č. 98 a ďalším 32 neboli zverejnené vôbec a údaje k faktúram č. 4, 26 a 34 boli zverejnené po zákonom stanovenej 30-dňovej lehote, čím nebol dodržaný § 5b ods. 2 infozákona.

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

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri vykonávaní inventarizácie dôsledne postupovať podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve a zabezpečiť účasť zodpovedného zamestnanca na školení so zameraním na inventarizáciu.

Ku kontrolnému zisteniu č. 2: Pri zverejňovaní súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa postupovať podľa platného zákona o VO.

Ku kontrolnému zisteniu č. 3: Zverejňovať údaje o vyhotovených objednávkach v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 4 a 5: Pri zverejňovaní zákonom stanovených údajov o vyhotovených objednávkach dodržiavať § 5b ods. 1 písm. a) infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 6: Zverejňovať údaje o faktúrach za tovary, služby a práce v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 5b ods. 2 infozákona.

Ďalšie odporúčania:

1. V inventarizačnom zápise rozpisovať jednotlivé účtové triedy a účtové skupiny na konkrétne účty, ktoré do nich patria a boli inventarizované z dôvodu jeho väčšej prehľadnosti.
2. Upraviť interný predpis ZUŠ - Vnútorňý predpis o verejnom obstarávaní, účinný od 1.6.2017, na podmienky organizácie a aktualizovať ho s platnou právnou úpravou.
3. Vypracovávať plán VO na každý kalendárny rok z dôvodu zvýšenia transparentnosti postupov verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek.
4. Zriadiť profil verejného obstarávateľa na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie za účelom zverejňovania zákonom požadovaných dokumentov a informácií.

5. Pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv uvádzať dátum ich zverejnenia a zároveň dbať na čitateľnosť dátumov ich uzavretia.
6. Uvádzať do zverejňovaného prehľadu údajov k faktúram aj dátum uzavretia zmluvy z dôvodu jednoznačnejšej identifikácie zmluvy.
7. Zmeniť celkový systém zverejňovania pre zabezpečenie prehľadnosti, transparentnosti a dohľadateľnosti povinne zverejňovaných zmlúv a údajov o vyhotovených objednávkach a faktúrach v súlade s platnou právnou úpravou.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 15.8.2022. Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 23.8.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 5.9.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení do 15.11.2022.

Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 24.8.2022. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 5.9.2022.

Kontrola č. 19, 20/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vo vybraných organizáciách zriadených mestom. Cieľom kontrol bolo preveriť súlad procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s platnou právnou úpravou. Kontroly boli uskutočnené v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 13.7.2022 do 16.8.2022 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy organizácie k vykonávaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
2. Proces vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:
 - a) náležitosti inventúrnych súpisov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení účinnom do 31.12.2021 (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
 - b) náležitosti inventarizačného zápisu podľa zákona o účtovníctve
 - c) inventarizačné rozdiely podľa zákona o účtovníctve

Počas kontroly boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy organizácie k vykonávaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Podľa zákona o účtovníctve je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Zákon o účtovníctve stanovuje nasledovné termíny vykonania inventarizácie:

- inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku
- pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu aj v inej lehote, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky
- peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia
- fyzickú inventúru zásob môže účtovná jednotka vykonávať kedykoľvek v priebehu účtovného obdobia, pričom je potrebné preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku

ktorému sa zostavuje účtovná závierka údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku

- ostatné položky - nehmotný majetok, finančné účty, pohľadávky, záväzky, zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, časové rozlíšenie nákladov a príjmov, časové rozlíšenie výdavkov a výnosov sa musia inventarizovať minimálne raz do roka ku dňu účtovnej závierky.

2. Proces vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizáciu je možné vykonávať v nasledovných krokoch:

- príkaz na vykonanie inventarizácie
- inventúra - inventúrny súpis
- porovnanie skutočného stavu so stavom účtovným – inventarizačný zápis (výsledky porovnania skutočného stavu so stavom účtovným, zistenie inventarizačných rozdielov, vysporiadanie inventarizačných rozdielov)

Inventúrou sa rozumie fyzické zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k určitému dňu (napr. inventúra tovaru na sklade k 31.12.).

Inventarizácia zahŕňa celý súbor prác spojený s prípravou zistenia skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, s vyhotovením inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov, prehľadu inventarizačných rozdielov a s návrhom na ich vyrovnanie. Inventúra je súčasťou inventarizácie.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Inventúra môže byť fyzická alebo dokladová. Pri majetku hmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou. Pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov (vlastné imanie) a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru (napr. pri pohľadávkach), sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou a ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry (napr. dlhodobý hmotný majetok: fyzická obhliadka a doklady preukazujúce vlastníctvo k tomuto majetku).

Fyzická inventúra sa vykonáva počítaním, meraním, vážením, technickým prepočtom a pod. Základ dokladovej inventúry spočíva v tom, že sa overuje alebo preukazuje stav príslušného účtu v účtovníctve pomocou rôznych písomností – účtovných dokladov, zmlúv, listov vlastníctva a pod. Pri dokladovej inventúre sa teda preveruje správnosť stavu (zostatku) príslušného účtu syntetického, analytického alebo podsúvahového.

Skutočné stavy majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zapisujú do inventúrnych súpisov. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať údaje uvedené v § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Celkový stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva s celkovým stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať údaje podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Ak skutočný stav nesúhlasí so stavom účtovným, vzniká rozdiel, ktorý sa nazýva inventarizačným rozdielom. **Inventarizačný rozdiel** môže mať dvojaký charakter:

- **manko**, ak zistený skutočný stav je nižší ako stav v účtovníctve a nemožno ho preukázať účtovným záznamom (účtovný doklad); pri peňažných prostriedkoch a ceninách sa označuje ako **schodok**,
- **prebytok**, ak zistený skutočný stav je vyšší ako stav v účtovníctve a nemožno ho preukázať účtovným záznamom.

Kontrola č. 19/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii Zaži v Trnave – Mestské kultúrne stredisko, Hlavná 1, 917 01 Trnava (ďalej len „Zaži v Trnave“).

Na posúdenie predmetu kontroly boli predložené:

- Smernica o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 6/2021 zo dňa 30.9.2021 a účinnosťou od 1.10.2021,
- Príkaz na inventarizáciu zo dňa 26.10.2021 zaslaný od zriaďovateľa,
- Príkaz riaditeľa Zaži v Trnave zo dňa 25.11.2021 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021,
- inventúrne súpisy ku dňu účtovnej závierky 31.12.2021,
- podklady preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry,
- Inventarizačný zápis 2021 Zaži v Trnave z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a podsúvahových účtov vykonanej ku dňu účtovnej závierky 31.12.2021 vyhotovený 19.1.2022,
- Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie Zaži v Trnave o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 vyhotovený 25.1.2022,
- Zborník vlastného hospodárenia od 1.5.2021 do 31.12.2021,
- Hlavná kniha vlastného hospodárenia od 1.5.2021 do 31.12.2021,
- Individuálna účtovná závierka k 31.12.2021 (súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky).

Kontrola bola vykonaná so zameraním na dodržiavanie príslušných platných a účinných právnych predpisov a vnútorných noriem pre kontrolované obdobie, najmä zákona o účtovníctve, Smernice o inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 6/2021 z 30.9.2021 (ďalej len „*Smernica*“), Príkazu na inventarizáciu zo dňa 26.10.2021 zaslaného od zriaďovateľa a Príkazu riaditeľa Zaži v Trnave z 25.11.2021 na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 (ďalej len „*Príkaz riaditeľa*“).

Smernica upravila postup vykonávania inventarizácie obsahovala dvanásť článkov, týkajúcich sa právnej úpravy, všeobecných ustanovení, prípravy inventarizácie, zodpovednosti za vykonanie inventarizácie, procesu vykonania inventarizácie, náležitosti inventúrneho súpisu, inventarizačného zápisu, výsledku inventarizácie, dokumentovania, uchovávaní a ochrany dokumentácie z inventarizácie.

Príkazom na inventarizáciu z 26.10.2021 bolo zriaďovateľom uložené povinnej osobe zabezpečiť vykonanie inventarizácie majetku mesta v správe Zaži v Trnave k 31.12.2021.

V Zaži v Trnave bol vydaný Príkaz riaditeľa, ktorý obsahoval predmet inventarizácie, menovanie členov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „*ÚIK*“), čiastkových inventarizačných komisií podľa prevádzok a predmetu inventarizácie (ďalej len „*ČIK*“), vyradovacej a likvidačnej komisie. Ďalej príkaz riaditeľa určil termíny začatia inventúry, ako aj odovzdanie inventúrnych súpisov spolu s inventarizačným zápisom ÚIK na ďalšie spracovanie

Inventúra bola uskutočnená povinnou osobou fyzickou a dokladovou formou, tak ako je uvedené v inventarizačnom zápise z 19.1.2022 v súlade s čl. 9 ods. 4 písm. b) Smernice. Povinná osoba vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 t. j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená riadna účtovná závierka. Súčasťou inventarizácie bol okrem iného všetok hmotný majetok v správe povinnej osoby, ktorý zákon o účtovníctve ukladá inventarizovať minimálne každé štyri roky. Ku dňu 31.12.2021 boli zinventarizované aj zásoby a peňažné prostriedky v hotovosti.

Kontrolnej skupine boli predložené nasledovné inventúrne súpisy:

1. 18 inventúrnych súpisov podľa jednotlivých objektov (prevádzok) v pôsobnosti Zaži v Trnave, ktoré obsahujú nasledovné účty (účet 021 – stavby, účet 022 – samostatné hnutelné veci a súbor hnut. vecí, účet 025 – pestovateľské celky, účet 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok, 029 – iný (ostatný hmotný dlhodobý) majetok, 032 – umelecké diela, podsúvahový účet 772 – OTE, podsúvahový účet 774 – drobný hmotný majetok), - fyzická inventúra
2. Inventúrny súpis nedokončených hmotných investícií (účet 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku),
3. Inventúrny súpis oprávok k dlhodobému majetku (účet 081 – ku stavbám, účet 082 – k samostat. hnut. veciam a súborom hnut. vecí, 085 – k pestovateľským celkom, 088 – k drobnému hmotnému majetku, 089 – k ostatnému hmotnému majetku),

4. Inventúrny súpis pokladnice (účet 211 – pokladňa),
5. Inventúrny súpis bankových účtov (účet 221 – bežný účet a účet sociálneho fondu),
6. Inventúrny súpis pohľadávok (účet 311 – odberateľské faktúry, účet 315 – dobropisy, účet 335 – zamestnanci),
7. Inventúrny súpis záväzkov (účet 321 - dodávateľa, účet 331 - zamestnanci, účet 336 – zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia: SP, ZP, DDS, účet 342 – ostatné priame dane: finančná správa – DÚ, účet 379 – iné záväzky, účet 472 – sociálny fond),
8. Inventúrny súpis zúčtovanie transferov rozpočtu obce (účet 355),
9. Inventúrny súpis účtov časového rozlíšenia (účet 381 - náklady budúcich období, účet 384 – výnosy budúcich období),

V dokumentácii k vykonanej inventarizácii povinnej osoby k 31.12.2021 sa celkovo nachádzalo 26 inventúrnych súpisov. Kontrolou bola zistená skutočnosť, že povinná osoba vyhotovila inventúrne súpisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykázaného v súvahe na 26 účtoch a dvoch podsúvahových účtoch, na ktorých je vedená operatívno - technická evidencia (ďalej len „OTE“) a drobný hmotný majetok (ďalej len „DHM“).

Pri kontrole inventúrnych súpisov účtov 021 (stavby), 022 (samostatné hnutelné veci), 025 (pestovateľské celky), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok), 029 (ostatný hmotný dlhodobý majetok) bolo konštatované, že oprávky k týmto účtom boli zinventarizované na samostatných účtoch 081, 082, 085, 088 a 089. Inventúra účtu 021 (stavby) bola overená na stránke katastra nehnuteľností, listoch vlastníctva č. 13890 a 2736.

Zákonná povinnosť inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti bola povinnou osobou dodržaná.

K inventúrnym súpisom boli doložené potrebné podklady, ktoré preukázali vykonanie fyzickej alebo dokladovej inventúry.

Pri kontrole povinných náležitostí inventúrneho súpisu podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a čl. 8 ods. 2 a 3 Smernice však boli zistené nasledovné nedostatky:

- niektoré inventúrne súpisy neobsahujú miesto uloženia majetku, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. d) zákona o účtovníctve (napr. inventúrne súpisy: Kultúrne pamiatky a pamätné tabule, Kultúra a pod.). – **KZ č. 1**,
- na všetkých inventúrnych súpisoch boli uvedené termíny: dátum začatia inventarizácie, dátum vykonania inventarizácie, dátum skončenia inventarizácie čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého povinným údajom inventúrneho súpisu je: deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry – **KZ č. 2**.

Celkový objem inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Zaži v Trnave k 31.12.2021 (Súvaha k 31.12.2021):

AKTÍVA:

• neobežný majetok: dlhodobý hmotný majetok	3 277 156,01 eura
• obežný majetok: krátkodobé pohľadávky	10 294,87 eura
• obežný majetok: finančné účty	43 356,43 eura
• časové rozlíšenie: náklady budúcich období	<u>2 629,93 eura</u>
Spolu aktíva	3 333 437,24 eura

PASÍVA:

• vlastné imanie	25 312,43 eura
• záväzky	3 307 449,33 eura
• časové rozlíšenie: výnosy budúcich období	<u>675,48 eura</u>
Spolu pasíva	3 333 437,24 eura

Kontrolnej skupine boli predložený Inventarizačný zápis Ústrednej inventarizačnej komisie Zaži v Trnave o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 vyhotovený 25.1.2022. V úvode je okrem povinných náležitostí v zmysle § 30 ods. 3 písm. a) zákona o účtovníctve: názvu a sídla účtovnej jednotky zaznamenaný proces realizovaný

pred uskutočnením samotnej inventúry: zloženie ÚIK a 9 ČIK podľa prevádzok a predmet inventarizácie ako aj konštatovanie, že členovia ÚIK a ČIK obdržali 8.12.2021 Príkaz riaditeľa. V ďalšej časti sú v zmysle § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve uvedené výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z porovnania s účtovným stavom v členení na neobežný majetok (majetok a oprávky k dlhodobému majetku), obstaranie dlhodobého majetku, obežný majetok (pohľadávky a finančný majetok), vlastné imanie (výsledok hospodárenia), záväzky (zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, dlhodobé a krátkodobé záväzky, časové rozlíšenie nákladov a výnosov), podsúvahové účty. Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel. Skutočný stav súhlasil so stavom účtovným. Predmetný inventarizačný zápis ďalej obsahoval v súlade s § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve aj časť určenú na výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov s vypracovanou tabuľkou pre jednotlivé oblasti. Povinná osoba neuviedla do tabuľky žiadne skutočnosti. Kontrolná skupina odporúča uvádzať „výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov“ v tejto časti na to pripravenej, resp. uviesť informáciu, že neboli zistené žiadne. Inventarizačný zápis ďalej obsahoval konštatovanie, že inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2021 sa uskutočnila v zmysle zákona o účtovníctve a za správnosť uvedených údajov zodpovedajú členovia ČIK a členovia ÚIK, ktorej všetci traja členovia sú aj podpísaní. Súhlas riaditeľa povinnej osoby s výsledkami inventarizácie je potvrdený podpisovým záznamom v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina konštatovala, že podľa predloženého inventarizačného zápisu neboli pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 ústrednou inventarizačnou komisiou zistené žiadne inventarizačné rozdiely, rovnako ako vykonanou kontrolou.

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia)

Kontrolné zistenie č. 1: Niektoré inventúrne súpisy neobsahujú miesto uloženia majetku, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. d) zákona o účtovníctve (napr. inventúrne súpisy: Kultúrne pamiatky a pamätné tabule, Kultúra a pod.),

Kontrolné zistenie č. 2: Na všetkých inventúrnych súpisoch boli uvedené termíny: dátum začatia inventarizácie, dátum vykonania inventarizácie, dátum skončenia inventarizácie čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého povinným údajom inventúrneho súpisu je: deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry.

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

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Na inventúrnych súpisoch uvádzať všetky údaje v súlade s § 30 ods. 2 písm. a) až j) zákona o účtovníctve, t. j. aj písm. d) „*miesto uloženia majetku*“.

Ku kontrolnému zisteniu č. 2: Na všetkých inventúrnych súpisoch uvádzať terminológiu v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve, t.j. „*deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry*“.

Ďalšie odporúčania:

1. V súlade s § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve uvádzať „výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27“ v časti inventarizačného zápisu na to pripravenej, resp. uviesť informáciu, že neboli zistené žiadne.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 15.8.2022. Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 22.8.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 2.9.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale.

Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 22.8.2022. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 2.9.2022.

Kontrola č. 20/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021 v rozpočtovej organizácii Centrum voľného času, V jame 3, 917 01 Trnava (ďalej len „CVČ“).

Na posúdenie predmetu kontroly boli predložené:

- Smernica pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov zo dňa 1.5.2013,
- Príkazný list riaditeľa CVČ č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku ku dňu 31.12.2021 zo dňa 18.10.2021,
- Príkazný list riaditeľa CVČ č.2 – Menovanie inventarizačnej komisie zo dňa 18.10.2021,
- Príkaz na inventarizáciu zo dňa 18.10.2021 zaslaný od zriaďovateľa,
- inventúrne súpisy ku dňu účtovnej závierky 31.12.2021 (v počte 11),
- podklady preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry,
- Inventarizačný zápis k 31.12.2021 zo dňa 20.1.2022,
- Záverečný protokol o vykonaní inventarizácie majetku k 31.12.2021 zo dňa 20.1.2022,
- Rekapitulácia (Hlavná kniha) od 1.1.2021 do 31.12.2021,
- Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01,
- Vyhlásenia hmotne zodpovedných osôb za majetok (v počte 11).

Kontrola bola vykonaná so zameraním na dodržiavanie príslušných platných a účinných právnych predpisov a vnútorných noriem pre kontrolované obdobie, najmä zákona o účtovníctve, Smernice pre uskutočnenie inventarizácie majetku a záväzkov č. 1/2013 zo dňa 1.5.2013 (ďalej len „Smernica“), Príkazného listu riaditeľa CVČ č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku ku dňu 31.12.2021, Príkazného listu riaditeľa CVČ č. 2 – menovanie inventarizačnej komisie, obidva príkazné listy zo dňa 18.10.2021 a Príkazu na inventarizáciu zo dňa 18.10.2021 zaslaného od zriaďovateľa.

Smernica upravujúca postup vykonávania inventarizácie obsahovala štyri články, týkajúce sa právnej úpravy, metód, lehôt a dokumentácie inventarizácie, vysporiadania a účtovania inventarizačných rozdielov, postupu pri oceňovaní majetku a záväzkov na základe výsledkov inventarizácie.

V CVČ bol vydaný Príkazný list riaditeľa CVČ č. 1 na vykonanie riadnej inventarizácie majetku ku dňu 31.12.2021 zo dňa 18.10.2021, v ktorom boli určené: deň, ku ktorému mala byť inventarizácia vykonaná, predmet inventarizácie a proces inventarizácie rozčlenený do troch bodov: 1. Prípravné práce, 2. Priebeh inventarizácie, 3. Usporiadanie výsledkov inventarizácie. V príkaznom liste riaditeľa CVČ č. 2 zo dňa 18.10.2021 boli vymenovaní členovia Ústrednej inventarizačnej komisie vrátane jej predsedu, Dielčej inventarizačnej komisie, Vyraďovacej komisie, Škodovej komisie a Likvidačnej komisie.

Príkaz na inventarizáciu zo dňa 18.10.2021 bol doručený od zriaďovateľa povinnej osobe dňa 26.10.2021.

V CVČ boli v kontrolovanom období použité všetky tri metódy vykonania inventúry, t. j. fyzická, dokladová aj kombinovaná. CVČ vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 t. j. ku dňu, ku ktorému bola zostavená riadna účtovná závierka. Ku dňu 31.12.2021 boli zinventarizované aj zásoby a peňažné prostriedky v hotovosti.

Kontrolnej skupine boli predložené nasledovné inventúrne súpisy:

1. Inventúrny súpis zásob (účet 112)
2. Inventúrny súpis odpisovaného dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (účty 022, 023)
3. Inventúrny súpis peňazí v hotovosti, šekov a cenín (účty 211 – jedna pokladnica, 213, 261)

4. Inventúrny súpis oprávky k budovám, prístrojom, inventáru a dopravným prostriedkom, nevysporiadaný výsledok hospodárenia, záväzkov zo sociálneho fondu (účty 082, 083, 428, 472)
 5. Inventúrny súpis skutočného stavu vlastných zdrojov krytia majetku (účet 355)
 6. Inventúrny súpis peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte (účet 221, 222, 223)
 7. Inventúrny súpis záväzkov (účty 331, 336, 342, 379, 321)
 8. Inventúrny súpis skutočného stavu vlastného imania, časového rozlíšenia nákladov a výnosov, rezerv a opravných položiek (účty 323, 381, 384)
 9. Inventúrny súpis zúčtovania príjmov , zúčtovanie z financovania z rozpočtu obce a VÚC a ostatné zúčtovanie (účty 351, 354, 357, 359)
 10. Inventúrny súpis pohľadávok (účty 318, 335, 314)
 11. Inventúrny súpis drobný hmotný majetok (podsúvahový účet 771-779).
- K inventúrnym súpisom boli doložené potrebné podklady, ktoré preukázali vykonanie fyzickej alebo dokladovej inventúry inventarizačnou komisiou.

Celkový objem majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov CVČ k 31.12.2021 (Súvaha k 31.12.2021):

AKTÍVA:

• obežný majetok: zásoby	161,96 eur
• obežný majetok:	23 556,44 eur
• časové rozlíšenie	<u>9 013,25 eur</u>
Spolu aktíva	32 731,65 eur

PASÍVA:

• vlastné imanie	683,26 eur
• záväzky	23 604,39 eur
• časové rozlíšenie	<u>8 444,00 eur</u>
Spolu pasíva	32 731,65 eur

Kontrolou inventarizačného zápisu CVČ bolo zistené, že inventarizačný zápis k 31.12.2021 obsahoval nasledovné nedostatky:

- v účtovej skupine 32 – Záväzky bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ nesprávne uvedený stav v čiastke 23 604,39 eur (čo bol v skutočnosti súčet účtov 472, 321, 379,331, 336, 342),
- v účtovej skupine 42 – Fondy tvorené z kladného výsledku hospodárenia bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ nesprávne uvedený stav v čiastke 0,00 eur, v inventúrnom súpise účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ktorý patrí do tejto účtovej skupiny, bol „skutočný stav zistený dokladovou inventúrou“ uvedený v sume 638,26 eur, pričom však zo Súvahy k 31.12.2021 vyplýva, že stav účtu, bol k 31.12.2021 v čiastke 752,06 eur,
- v účtovej skupine 43 – Výsledok hospodárenia bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ nesprávne uvedený stav v čiastke 638,26 eur, pričom z Hlavnej knihy k 31.12.2021 vyplýva, že stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia, ktorý patrí do tejto účtovej skupiny, bol k 31.12.2021 v čiastke 0,00 eur,
- inventarizačný zápis neobsahoval účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu. Tento účet bol podľa súvahy a podľa inventúrneho súpisu k 31.12.2021 v čiastke 1 152,44 eur.

Z uvedeného je zrejmé, že inventarizačný zápis CVČ, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, neobsahuje všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve – **KZ č. 1**.

Pre väčšiu prehľadnosť inventarizačného zápisu kontrolná skupina odporúča rozčleniť jednotlivé účtové triedy a skupiny na konkrétne účty, ktoré do nich patria a podliehali inventarizácii.

Kontrolná skupina konštatovala, že podľa predloženého inventarizačného zápisu a ani kontrolou neboli pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov CVČ k 31.12.2021 zistené inventarizačné rozdiely.

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia)

Kontrolné zistenie č. 1: Inventarizačný zápis CVČ 2021 neobsahuje všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, čo nie je v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

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

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri inventarizácii majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov dôsledne dodržiavať zákon o účtovníctve aj pri kompletizovaní a správnom vyhotovovaní inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu CVČ.

Ďalšie odporúčania:

1. Pri vyhotovovaní inventarizačného zápisu uvádzať v ňom nielen účtové triedy a skupiny, ale aj jednotlivé účty, ktoré do nich patria a podliehali inventarizácii.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 18.8.2022. Povinná osoba nepodala námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedených v návrhu správy z kontroly.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 24.8.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 6.9.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení: ihneď.

Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 24.8.2022. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 6.9.2022.

Kontrola č. 21/2022

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta pri obstarávaní a používaní parkovacích automatov – podnet za roky 2020 a 2022 na Mestskom úrade Trnava, Trhová 3, 917 71 Trnava. Cieľom kontroly je preveriť súlad procesu obstarania vybraných tovarov a služieb s platnou právnou úpravou.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy k verejnému obstarávaniu.
2. Postup obstarania a používanie parkovacích automatov.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 22/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Cieľom kontroly je preveriť súlad procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s platnou právnou úpravou. Povinnou osobou je Stredisko sociálnej starostlivosti, Vladimíra Clementisa 51, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy organizácie k vykonávaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
2. Proces vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:
 - a) náležitosti inventúrnych súpisov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení účinnom do 31.12.2021 (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

- b) náležitosti inventarizačného zápisu podľa zákona o účtovníctve,
 - c) inventarizačné rozdiely podľa zákona o účtovníctve.
- V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 23/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Cieľom kontroly je preveriť súlad procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s platnou právnou úpravou. Povinnou osobou je Správa majetku mesta Trnava, Spartakovská ulica 7239/1B, 917 01 Trnava.

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy organizácie k vykonávaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
2. Proces vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:
 - a) náležitosti inventúrnych súpisov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení účinnom do 31.12.2021 (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
 - b) náležitosti inventarizačného zápisu podľa zákona o účtovníctve,
 - c) inventarizačné rozdiely podľa zákona o účtovníctve.V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 24/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Cieľom kontroly je preveriť súlad procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s platnou právnou úpravou. Povinnou osobou je Mestská televízia Trnava s.r.o., Hlavná 1, 917 01 Trnava..

Kontrola sa uskutočňuje v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Legislatíva a vnútorné predpisy organizácie k vykonávaniu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
2. Proces vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:
 - a) náležitosti inventúrnych súpisov podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení účinnom do 31.12.2021 (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
 - b) náležitosti inventarizačného zápisu podľa zákona o účtovníctve,
 - c) inventarizačné rozdiely podľa zákona o účtovníctve.V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.