

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených
a stave rozpracovaných kontrol od 29.11.2023 do 30.1.2024.**

Kontrola č. 27/2023

Kontrola vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta: Program 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery. Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – kapitálové výdavky. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 14.11.2023 do 12.12.2023, s prerušením podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu: Program 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery.
2. Použitie kapitálových výdavkov na vybranú investičnú akciu: Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad na uliciach Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová a Veterná, A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná a Veterná, na sídlisku Linčianska - porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv a faktúr, základná finančná kontrola.

1. **Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022, výdavková časť rozpočtu: Program 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery**

V zmysle zákona o odpadoch obec zodpovedá za nakladanie s komunálnymi odpadmi a s drobnými stavebnými odpadmi, ktoré vznikajú na území obce. Nakladanie s odpadmi mesto zabezpečuje na základe zmluvného vzťahu prostredníctvom spoločnosti FCC Trnava, s.r.o., Priemyselná 5, 917 01 Trnava.

Od roku 2017 mesto Trnava pristúpilo k výmene nádob na triedený odpad za nové polopodzemné kontajnery, ktoré sú objemom niekoľkokrát väčšie ako boli pôvodné nádoby. Aktuálne je v Trnave prevádzkovaných viac ako 100 stojísk s celkovým počtom viac ako 500 polopodzemných kontajnerov spolufinancovaných mestom Trnava, spoločnosťou FCC Trnava, s.r.o. a súkromnými spoločnosťami.

Pri kontrole kapitálových výdavkov schválených a poskytnutých z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 na vybudovanie polopodzemných kontajnerov boli zistené nasledovné skutočnosti:

Mestské zastupiteľstvo (ďalej len „MZ“) dňa 2.11.2021 uznesením č. 763/2021 schválilo Rozpočet mesta Trnavy na rok 2022. Výdavková položka rozpočtu v programe 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery bola schválená v sume 300 000,00 eur. V popise bolo uvedené, že *„postupnou realizáciou sa pôvodné stojiská pre komunálny odpad v rámci sídlisk mesta nahrádzajú stojiskami polopodzemných kontajnerov. Koncom roka 2021 bude podpísaná zmluva o dielo so zhotoviteľom stavby na Uliciach Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová a Veterná. Finančné prostriedky budú uhradené v roku 2022. Následne sa bude v realizácii polopodzemných kontajnerov pokračovať na Uliciach A. Kubinu, Kalinčiakovej a jedno stojisko na Ulici J. Bottu.“*

MZ dňa 15.2.2022 uznesením č. 873/2022 bod 2 písm. a) schválilo 1. aktualizáciu rozpočtu mesta Trnavy na rok 2022. V programe 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery bolo pri 1. aktualizácii rozpočtu mesta Trnavy na rok 2022 schválené navýšenie finančných prostriedkov o 260 000,00 eur na sumu 560 000,00 eur. V zdôvodnení bolo uvedené, že *„finančné prostriedky budú použité na realizáciu stojísk polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad na uliciach A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná a Veterná. Predmetom zákazky je dodávka a realizácia 11 stojísk polopodzemných kontajnerov na komunálny a triedený odpad, z toho jedno stojisko bude s kruhovými kontajnermi a 10 stojísk so štvorcovými kontajnermi.“*

MZ v bode 2 písm. b) uvedeného uznesenia MZ schválilo použitie a zmeny použitia rezervného fondu, pričom na financovanie kapitálových výdavkov bolo určených 3 533 125,00 eur, z toho na polopodzemné kontajnery suma 300 000,00 eur.

MZ dňa 26.4.2022 uznesením č. 897/2022 bod 2 písm. a) schválilo Záverečný účet mesta Trnavy za rok 2021. MZ v bode 2 písm. c) uvedeného uznesenia MZ schválilo rozdelenie do fondov, pričom *„v rámci prídeltu účelovo vyčleniť finančné prostriedky rezervného fondu vo výške 1 350 499,00 eur na financovanie kapitálových výdavkov posunutých z roku 2021 do rozpočtu 2022.“*

MZ v bode 2 písm. d) tohto uznesenia MZ schválilo doplnenie rozpočtu mesta Trnavy na rok 2022 o kapitálové výdavky v sume 1 350 499,00 eur, z toho na polopodzemné kontajnery suma 240 000,00 eur.

MZ dňa 26.4.2022 uznesením č. 898/2022 bod 2 písm. a) schválilo 2. aktualizáciu rozpočtu mesta Trnavy na rok 2022. V programe 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery nebola zaznamenaná žiadna zmena.

MZ v bode 2 písm. b) uvedeného uznesenia MZ schválilo použitie a zmeny použitia rezervného fondu, pričom na financovanie kapitálových výdavkov bolo určených 3 533 125,00 eur, z toho na polopodzemné kontajnery suma 560 000,00 eur.

MZ dňa 28.6.2022 uznesením MZ č. 953/2022 bod 2 písm. a) schválilo 3. aktualizáciu rozpočtu mesta Trnavy na rok 2022. V programe 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery bolo schválené navýšenie finančných prostriedkov z 800 000,00 eur na sumu 950 000,00 eur. V zdôvodnení bolo uvedené, že *„finančné prostriedky budú použité na realizáciu stojísk polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad na sídlisku Linčianska. Predmetom zákazky je dodávka a realizácia 13 stojísk polopodzemných kontajnerov na komunálny a triedený odpad, z toho 5 stojísk s kruhovými kontajnermi a 8 stojísk so štvorcovými kontajnermi.“*

MZ v bode 2 písm. b) uvedeného uznesenia MZ schválilo zmeny použitia a použitie rezervného fondu, pričom na financovanie kapitálových výdavkov bolo určených 3 888 878,00 eur, z toho na polopodzemné kontajnery suma 950 000,00 eur.

MZ dňa 22.9.2022 uznesením č. 1023/2022 bod 1 písm. a) vzalo na vedomie vyhodnotenie plnenia rozpočtu za 1. polrok 2022 a monitorovaciu správu za 1. polrok 2022.

MZ v bode 2 písm. a) tohto uznesenia schválilo 5. aktualizáciu rozpočtu mesta Trnavy na rok 2022., podľa ktorého čiastka kapitálových výdavkov v Programe 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery bola bez zmeny v sume 950 000,00 eur.

Vo vyhodnotení plnenia rozpočtu za 1. polrok 2022 bolo uvedené, že „v mesiaci apríl bola ukončená investičná akcia „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová, Veterná“. V rámci tejto stavby bolo vybudovaných 7 stojísk s polozapustenými kontajnermi. Stavebné práce boli zrealizované v rozsahu podľa podmienok ZoD č. 43/2022 zo dňa 2.2.2022. Cena zákazky v hodnote 192 312,48 eur.

V mesiaci máj bola ukončená investičná akcia „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná, Veterná” – 1. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“. V rámci tejto stavby bolo vybudované jedno stojisko s polozapustenými kontajnermi, Stojisko S6 – Hospodárska 92. Stavebné práce boli zrealizované v rozsahu podľa podmienok ZoD č. 314/2022 zo dňa 4.4.2022. Cena zákazky v hodnote 23 864,95 eur.

Momentálne prebieha investičná akcia „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná, Veterná” – 2. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad ŠTVORCOVÉ“. V rámci tejto stavby bude vybudovaných desať stojísk s polozapustenými kontajnermi. Fakturácia bude v zmysle zmluvy o dielo.“

MZ dňa 25.4.2023 uznesením č. 127/2023 bol 2 písm. a) schválilo záverečný účet mesta Trnava za rok 2022, podľa ktorého skutočne čerpaná čiastka kapitálových výdavkov v Programe 3 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, Podprogram 3.1 ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO, 3.2.1 Kapitálové výdavky – polopodzemné kontajnery bola v sume 863 085,00 eur.

V komentári k čerpaniu kapitálových výdavkov na polopodzemné kontajnery bolo uvedené: „V roku 2022 sa realizovali tri investičné akcie na polopodzemné kontajnery. V rámci investičnej akcie „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová, Veterná“ bolo vybudovaných 9 stojísk s polozapustenými kontajnermi. V rámci investičnej akcie „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná, Veterná” bolo vybudovaných 9 stojísk s polozapustenými kontajnermi. V rámci investičnej akcie „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, sídlisko Linčianska” bolo vybudovaných 11 stojísk s polozapustenými kontajnermi. Kontajneri sú osadené do výkopov na zhutnenom štrkovom lôžku, obsypané štrkom a výkopovou zeminou. Plochy kontajnerovísk sú z betónovej dlažby vrátane prístupových chodníkov. Lemovanie vybudovaných spevnených plôch je zabezpečené vyvýšenými cestnými obrubníkmi resp. parkovými obrubníkmi. Okolie stojísk dotknutých výstavbou bolo spätne upravené a zatravnené. V rámci stavby boli zdemontované oplotenia pôvodných nadzemných kontajnerovísk vrátane odstránenia zelene.“

Prehľad finančných prostriedkov schválených v rozpočte mesta a skutočného čerpania podľa záverečného účtu mesta Trnava v roku 2022 na realizáciu investičnej akcie „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad“ bol nasledovný:

v eur

3.2.1 Kapitálové výdavky 2022 - Polopodzemné kontajnery	Rozpočet 2022 uzn. MZ č. 763/2021 z 2.11.2021	1. akt. rozpočtu 2022 uzn.MZ č. 873/2022 z 15.2.2022	Záverečný účet 2021 uzn.MZ č. 897/2022 z 26.4.2022	2. akt. rozpočtu 2022 uzn.MZ č. 898/2022 z 26.4.2022	3. akt. rozpočtu 2022 uzn.MZ č. 953/2022 z 28.6.2022	Záverečný účet 2022 uzn. MZ č. 127/2023 z 25.4.2023
„Polopodzemné kontajnery“	300 000,00	560 000,00			950 000,00	863 085,00
z toho rezervný fond	-	300 000,00	+240 000,00	560 000,00	950 000,00	863 085,00

2. Použitie kapitálových výdavkov na investičnú akciu Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad na Uliciach Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová a Veterná, A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná a Veterná, na sídlisku Linčianska., porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, povinné zverejňovanie zmlúv a faktúr, základná finančná kontrola.

Objednávateľ mesto Trnava uzatvoril podľa § 536 Obchodného zákonníka so zhotoviteľmi diela Zmluvy o dielo na zhotovenie stavby (ďalej len „ZoD“) „*Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad*“. Stavba bola realizovaná v troch etapách, niektoré časti boli ďalej rozdelené podľa pôdorysu kontajnerov (KRUHOVÉ a ŠTVORCOVÉ). Stavba bola financovaná v plnej výške z kapitálových výdavkov rozpočtu mesta Trnava v roku 2022.

So zhotoviteľmi diela bolo uzatvorených päť ZoD, z nich k trom ZoD boli vyhotovené dodatky. ZoD boli vo svojej podstate zmluvy rovnakého charakteru, odlišujú sa konkrétnym predmetom zmluvy s ohľadom na lokalitu zákazky a typ stojiska, cenou diela, ďalšími dohodnutými podmienkami, ako napr. časom plnenia. Súčasťou ZoD boli prílohy: opis predmetu zákazky, rozpočet diela (cenová kalkulácia – ocenený výkaz výmer), resp. návrh na plnenie kritérií, vecný a časový harmonogram stavebných prác, zoznam subdodávateľov.

Cena diela bola stanovená v čl. 4. ods. 4.1 ZoD. Podrobná špecifikácia ceny diela bola pri niektorých zmluvách doložená ponukovým rozpočtom, ktorý bol prílohou ZoD.

Objednávateľ v súlade s čl. 7 ods. 7.1 ZoD písomne odovzdá zhotoviteľovi stavenisko a túto skutočnosť zaznamenajú zmluvné strany zápisom v stavebnom denníku.

Zhotoviteľ sa zaviazal zhotoviť dielo a vypratať stavenisko s súlade s harmonogramom, ktorý tvorí neoddeliteľnú prílohu ZoD v čase uvedenom (dohodnutom) v čl. 5. ods. 5.1 ZoD, ktorý začal plynúť dňom odovzdania staveniska.

Podľa čl. 6 ods. 6.2 a 6.3 ZoD zhotoviteľ vyhotoví súpis vykonaných prác a dodávok, ktoré ocení podľa položiek uvedených v ponukovom rozpočte do 3 dní od ukončenia diela. Po písomnom odsúhlasení súpisu vykonaných prác a dodávok technickým dozorcom objednávateľa zhotoviteľ vystaví faktúru so splatnosťou 14 dní od jej doručenia.

Odobovanie a prevzatie diela má byť realizované v súlade s čl. 8 ods. 8.1 a 8.5 ZoD písomne, a to protokolom o odobovaní a prevzatí diela.

V prípade vzniku doplňujúcich projektových a stavebných prác, materiálov, nezahrnutých do ZoD, ktorých potreba vyplynula dodatočne bol v čl. 9 ZoD dohodnutý postup pri úprave ZoD. To isté platí aj v prípade odstránenia rozdielu medzi projektom riešenou situáciou a skutočnou situáciou zistenou pri realizácii stavby.

Pri kontrole dokladov a písomností poskytnutých ku kontrole bolo zistené, že dodávka a realizácia stojísk na komunálny odpad v roku 2022 bola realizovaná v troch etapách nasledovne:

2.1 Predmet zákazky: Dodávka a realizácia stojísk na komunálny odpad s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová, Veterná“ – 1. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“ - Dodávateľ: CS, s.r.o., Strojárska 5487, 917 02 Trnava

Najdôležitejšie údaje v procese realizácie zákazky: Dodávka a realizácia stojísk na komunálny odpad s názvom „*Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová, Veterná*“ – 1. časť zákazky s názvom

„Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“ sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Centrálne číslo zmluvy	Predmet ZoD čl. 2 ods. 1 ZoD	ZoD zo dňa	ZoD zverejnená	Cena diela v eurách čl. 4 ods. 1 ZoD	Stavenisko odovzdané čl. 7 ods. 1 ZoD	Zhotovenie diela čl. 5 ods. 1 ZoD	Odobranie a prevzatie diela čl. 8 ods. 5 ZoD
43/2022	1.časť KRUHOVÉ	2.2.2022	7.2.2022	194 205,63	9.2.2022	+3 mesiace, t.j. 9.5.2022	28.4.2022
387/2022	Dodatok č. 1 k ZoD 43/2022	20.4.2022	25.4.2022	-1 893,15 192 312,48	-	-	-
S p o l u				192 312,48			

V zákazke s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad“, ul. Saleziánska, Rovná, Spojná, Poštová, Veterná“ – 1. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“ bola dohodnutá realizácia stavby (7x stojisko): Stojisko S1 (Saleziánska 28), Stojisko S2 (Saleziánska 38), Stojisko S4 (Rovná 4), Stojisko S5 (Poštová 8), Stojisko S6 (Poštová 26), Stojisko S8 (Veterná 29), Stojisko S9 (Veterná 21) v sume 161 884,55 eur bez DPH a v sume 194 205,63 eur s DPH.

Dodatkom č. 1 zo dňa 20.4.2022 (cčz: 384/2022) k ZoD č. 43/2022 sa zmluvné strany dohodli na zmene čl. 4. ods. 4.1 ZoD z dôvodu, že na zhotovenie stojísk nebolo potrebné niektoré práce realizovať v pôvodne navrhovanom rozsahu, t.j. pri všetkých stojiskách bol realizovaný menší rozsah prác, a tým bola pôvodná suma znížená o - 1 579,23 eur bez DPH, t.j. -1 893,15 eur s DPH. Súčasťou Dodatku č. 1 bola príloha: zmenový list na rozpočet s odpočtom nerealizovaných položiek.

Podkladom pre fakturáciu zhotoviteľa diela v zmysle ZoD (cčz. 43, 387/2022) bol zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach (podkladom ktorého bol súpis uskutočnených prác aj s rekapituláciou v eurách) zo dňa 29.4.2022, a to:

Centrálne číslo zmluvy	Stavebné práce	Faktúra číslo zo dňa (Interné číslo)	Faktúra v sume s DPH v eurách	Splatnosť faktúry	Faktúra uhradená	Faktúra zverejnená
43/2022 387/2022	KRUHOVÉ	20222097 z 29.4.2022 (0755)	192 312,48	13.5.2022	12.5.2022	5.5.2022
S p o l u			192 312,48			

2.2 Predmet zákazky: Dodávka a realizácia stojísk na komunálny odpad s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná, Veterná“ – 1. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“ + 2. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad ŠTVORCOVÉ“ - dodávateľ: AGROSTAV Trnava, a.s., Priemyselná 2, 917 01 Trnava

Najdôležitejšie údaje v procese realizácie zákazky: Dodávka a realizácia stojísk na komunálny odpad s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, ul. A. Kubinu, Kalinčiakova (Hospodárska), J. Bottu 29, Rovná, Veterná“ – 1. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad

KRUHOVÉ“ + 2. časť zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad ŠTVORCOVÉ“ sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Centrálné číslo zmluvy	Predmet ZoD čl. 2 ods. 1 ZoD	ZoD zo dňa	ZoD zverejnená	Cena diela v eurách čl. 4 ods. 1 ZoD	Stavenisko odovzdané čl. 7 ods. 1 ZoD	Zhotovenie diela čl. 5 ods. 1 ZoD	Odovzdanie a prevzatie diela čl. 8 ods. 5 ZoD
314/2022	1.časť KRUHOVÉ	4.4.2022	5.4.2022 (ZoD 7.4.2022)	23 864,95	19.4.2022	+1 mesiac, t.j. 19.5.2022	1.6.2022
315/2022	2. časť ŠTVORCOVÉ	4.4.2022	5.4.2022 (ZoD 7.4.2022)	281 846,03	19.4.2022	+3 mesiace, t.j. 19.7.2022	-
637/2022	Dodatok č. 1 k ZoD 315/2022	19.7.2022	8.8.2022	+8 442,10 290 288,13	-	+3 týždne, t.j. 8.8.2022	8.8.2022
S p o l u				314 153,08			

V rámci 1. časti zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“ bola dohodnutá realizácia stavby Stojisko S6 (Hospodárska 92) v sume 19 879,03 eur bez DPH a v sume 23 864,95 eur s DPH.

Tak ako je v tabuľke uvedené, dielo v zmysle čl. 5 ods. 1 ZoD malo byť zhotovené do 19.5.2022. Posledný zápis v stavebnom denníku bol zo dňa 30.5.2022 a odovzdanie/prevzatie diela bolo 1.6.2022. K časovému posunu pri odovzdaní/prevzatí diela sa technický dozor investičnej stavby vyjadril nasledovne: „Zo strany zhotoviteľa termín bol splnený. V uvedenom termíne 19.5.2022 dielo vykazovalo drobné „estetické vady“. Na základe ZoD - bod. 7.3.14 musí zhotoviteľ dodržiavať všetky slovenské technické normy, vyhlášky a predpisy, ktoré sa týkajú predmetného diela. Tieto „estetické vady“ však nie sú definované v STN, predpisoch ani vyhláškach súvisiacich so zhotoveným dielom. V „našej“ ZoD tieto „estetické vady“ tiež nemáme definované. Z uvedeného plynie, že zhotoviteľ splnil podmienku na dodržanie termínu (bez väd a nedorobkov) nakoľko bod 7.3.14 v podstate naplnil. Nakoľko bol ale prístup zhotoviteľa veľmi seriózny, navrhol do preberacieho konania odstrániť zdarma naše „estetické“ výhrady. Preto sú v stavebnom denníku uvedené práce až do preberacieho konania. Odovzdávacie/preberacie konanie bolo kvôli zástupcom FCC dohodnuté na 1.6.2022, v ten deň bolo aj ukončené.“ Kontrolná skupina konštatuje, že zápisy v stavebnom denníku potvrdzovali túto skutočnosť.

V 2. časti zákazky s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad ŠTVORCOVÉ“ bola dohodnutá realizácia stavby (10x stojisko): Stojisko S1 (Kubinu 7), Stojisko S2 (Kubinu 14), Stojisko S3 (Kubinu 22), Stojisko S3 (Rovná 2), Stojisko S4 (Kubinu 21), Stojisko S5 (Hospodárska 88), Stojisko S7 (Hospodárska 95), Stojisko S7 (Veterná 36), Stojisko S8 (Hospodárska 60), Stojisko S10 (J. Bottu 29) v sume 234 917,02 eur bez DPH a v sume 281 846,03 eur s DPH.

Dodatkom č. 1 zo dňa 19.7.2022 (cčz: 637/2022) k ZoD č. 315/2022, sa zmluvné strany dohodli na zmene čl. 4. a 5. ZoD nasledovne:

Čl. 4. ods. 4.1 ZoD: cena diela bola na základe rozdielov medzi projektom riešenou situáciou a skutočnou situáciou zistenou pri realizácii stavby doplnená o nové skutočnosti pri štyroch stojiskách PPK (S7 – eliminácia výškových rozdielov medzi stojiskom a prilahlým terénom – doplnený prístupový chodník; S5 z dôvodu neumožnenia realizácie stavebných prác a znemožnenie výsypu vakov PPK - výrub dvoch stromov; S3 – z dôvodu teplovodných a kanalizačných rozvodov – preprojektovanie a posunutie stojiska; S8 – z dôvodu teplovodných rozvodov – preprojektovanie a posunutie stojiska) a tým upravená na sumu 290 288,13 eur s DPH. Neoddeliteľnou súčasťou Dodatku č. 1 bola príloha: zmenový list na rozpočet

s odpočtom nere realizovaných položiek a pripočítaním nových položiek. Suma rozdielu položiek bola vo výške +7 046,02 eur bez DPH, t.j. +8 442,10 eur s DPH.

Čl. 5. ods. 5.1 ZoD bol zmenený termín ukončenia prác vrátane vypratania staveniska, do 8.8.2022, z dôvodu prerušenia prác pri vyššie uvedených štyroch stojiskách PPK (dodanie projektovej dokumentácie a právoplatného rozhodnutia stavebných úprav).

Podľa ustanovenia § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „*infozákon*“) „*povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri*“. Podľa § 5a ods. 9 infozákona povinnosť povinnej osoby spočíva vo zverejnení uzatvorených zmlúv, dohôd, resp. ich dodatkov bezodkladne po uzavretí alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Pri kontrole bolo zistené, že Dodatok č. 1 k ZoD č. 315/2022 (cčz: 637/2022) bol zverejnený 20. deň po podpísaní. Podľa vyjadrenia povinnej osoby zodpovedný zamestnanec zverejnil daný dodatok bezodkladne po nastúpení do práce po uplynutí dovolenky a následne OČR - karantény.

Podkladom pre fakturáciu zhotoviteľa diela v zmysle ZoD (cčz. 314, 315, 637/2022) boli zisťovacie protokoly o vykonaných stavebných prácach (podkladmi ktorých boli prehľady rozpočtových nákladov v eurách) zo dňa 31.5.2022 a 9.8.2022, a to:

Centrálne číslo zmluvy	Stavebné práce	Faktúra číslo zo dňa (Interné číslo)	Faktúra v sume s DPH v eurách	Splatnosť faktúry	Faktúra uhradená	Faktúra zverejnená
314/2022	1.časť KRUHOVÉ	202210030 z 7.6.2022 (1102)	23 864,95	21.6.2022	20.6.2022	14.6.2022
315/2022 637/2022	2. časť ŠTVORCOVÉ	202210047 z 10.8.2022 (1684)	290 288,13	24.8.2022	23.8.2022	17.8.2022
S p o l u			314 153,08			

2.3 Predmet zákazky: Dodávka a realizácia stojísk na komunálny odpad s názvom „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, Sídliisko Linčianska - Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ“ a „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad ŠTVORCOVÉ“ - dodávateľ: AGROSTAV Trnava, a.s., Priemyselná 2, 917 01 Trnava

Najdôležitejšie údaje v procese realizácie zákazky „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad, Sídliisko Linčianska“ sú uvedené v nasledovnej tabuľke:

Centrálne číslo zmluvy	Predmet ZoD čl. 2 ods. 1 ZoD	ZoD zo dňa	ZoD zverejnená	Cena diela v eurách čl. 4 ods. 1 ZoD	Stavenisko odovzdané čl. 7 ods. 1 ZoD	Zhotovenie diela čl. 5 ods. 1 ZoD	Odozvanie a prevzatie diela čl. 8 ods. 5 ZoD
803/2022	KRUHOVÉ	6.10.2022	6.10.2022	148 026,47	14.10.2022	+2 mesiace, t.j. 14.12.2022	21.12.2022
1048/2022	Dodatok č. 1 k ZoD 803/2022	13.12.2022	19.12.2022	-1 080,71 146 945,76	-	-	

804/2022	ŠTVORCOVÉ	6.10.2022	6.10.2022	209 673,94	14.10.2022	+2 mesiace, t.j. 14.12.2022	21.12.2022
S p o l u				356 619,70			

V 1. časti zákazky s názvom „*Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad KRUHOVÉ*“ bola dohodnutá realizácia stavby (5x stojisko): Stojisko S4 (Jiráskova 23), Stojisko S5 (Nerudova 9), Stojisko S7 (Nerudova 1), Stojisko S9 (gen. Goliána 45), Stojisko S11 (gen. Goliána 32) v sume 123 355,39 eur bez DPH, s DPH v sume 148 026,47 eur.

Dodatkom č. 1 zo dňa 13.12.2022 (cčz: 1048/2022) k ZoD č. 803/2022, sa zmluvné strany dohodli na zmene čl. 4. ods. 4.1. ZoD z dôvodu realizácie menšieho rozsahu prác, a to: na stojisku S7 (Nerudova 1) demontáž pôvodných obrubníkov nebolo potrebné realizovať v projektovanom rozsahu, čím bola pôvodná suma znížená o -900,59 eur bez DPH, t.j. - 1 080,71 eur s DPH. Súčasťou Dodatku č. 1 bola príloha: zmenový list na rozpočet s odpočtom nerealizovaných položiek.

V 2. časti zákazky s názvom „*Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad ŠTVORCOVÉ*“ bola dohodnutá realizácia stavby (6x stojisko): Stojisko S2 (gen. Goliána 33), Stojisko S3 (Jiráskova 28), Stojisko S6 (Nerudova 3), Stojisko S10 (gen. Goliána 28), Stojisko S12 (gen. Goliána 24), Stojisko S13 (gen. Goliána 20) v sume 174 728,28 eur bez DPH, t.j. v sume 209 673,94 eur s DPH.

Časový posun (7 dní neskôr) pri 2x odovzdaní/prevzatí diela technický dozor investičných stavieb zdôvodnil obdobne ako je uvedené pri zákazke 2.2 (str. 9) a zaznamenané v stavebných denníkoch.

Podkladom pre fakturáciu zhotoviteľa diela v zmysle ZoD (cčz. 803, 1048, 804/2022) boli zisťovacie protokoly o vykonaných stavebných prácach (podkladmi ktorých boli prehľady rozpočtových nákladov v eurách) zo dňa 20.12.2022, a to:

Centrálne číslo zmluvy	Stavebné práce	Faktúra číslo zo dňa (Interné číslo)	Faktúra v sume s DPH v eurách	Splatnosť faktúry	Faktúra uhradená	Faktúra zverejnená
803/2022 1048/2022	KRUHOVÉ	202210085 z 20.12.2022 (2939)	146 945,76	3.1.2023	27.12.2022	12.1.2023
804/2022	ŠTVORCOVÉ	202210086 z 20.12.2022 (2938)	209 673,94	3.1.2023	27.12.2022	12.1.2023
S p o l u			356 619,70			

Kontrolná skupina po skontrolovaní predložených dokladov konštatuje, že finančné prostriedky na kapitálové výdavky z rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 na investičnú akciu polopodzemné kontajnery boli použité a zdokladované v súlade s uzatvorenými ZoD, resp. ich dodatkami. Dodávateľské faktúry boli vystavené a uhradené podľa zmluvne dohodnutých podmienok, t.j. až po písomnom odsúhlasení súpisu vykonaných prác a dodávok technickým dozorom objednávateľa. Päť ZoD, tri dodatky k ZoD a päť faktúr bolo zverejnených v súlade s § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad nadväznosti jednotlivých etáp pri realizácii stavby „*Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad*“, t.j.

schválenie v rozpočte mesta na rok 2022, ZoD, dodatky k ZoD zo dňa, faktúry a ich úhrady týkajúce sa danej investičnej akcie:

STOJISKÁ POLOPODZEMNÝCH KONTAJNEROV NA KOMUNÁLNY ODPAD				
Rok 2022				
Rozpočet schválený uzn. MZ č. dňa čiastka v eur	Zmluva o dielo zo dňa	Suma s DPH podľa zmluvy (eur)	Faktúra zo dňa, fakturovaná suma s DPH, úhrada dňa	Dodávateľ, fakturované práce, tovary, v lokalite uvedenej v bode 2 tejto správy
uzn.č..763/2021 z 2.11.2021 300 000,00	Zmluva o dielo cčz 43/2022, z 2.2.2022	194 205,63		
uzn.č..873/2022 z 15.2.2022 560 000,00	Zmluva o dielo cčz 314/2022, z 4.4.2022	23 864,95	fa č. 202210030 z 7.6.2022 23 864,95 úhrada 20.6.2022	AGROSTAV Trnava, a.s. 2.2 zákazka
	Zmluva o dielo cčz 315/2022, z 4.4.2022,	281 846,03		
	Zmluva o dielo cčz 387/2022, z 20.4.2022, dodatok č. 1 k cčz:43/2022	-1 893,21 = 192 312,48	fa č. 20222097 z 29.4.2022 192 312,48 úhrada 12.5.2022	CS, s.r.o. 2.1 zákazka
uzn.č..897,898 /2022 z 26.4.2022 800 000,00				
uzn.č..953/2022 z 28.6.2022 950 000,00	Zmluva o dielo cčz 637/2022, z 19.7.2022, dodatok č. 1 k cčz:315/2022	+8 442,10 = 290 288,13	fa č. 202210047 z 10.8.2022 290 288,13 úhrada 23.8.2022	AGROSTAV Trnava, a.s. 2.2 zákazka
	Zmluva o dielo cčz 803/2022, z 6.10.2022	148 026,47		
	Zmluva o dielo cčz 804/2022, z 6.10.2022	209 673,94	fa č. 202210086 z 20.12.2022 209 673,94 úhrada 27.12.2022	AGROSTAV Trnava, a.s. 2.3 zákazka
	Zmluva o dielo cčz 1048/2022, z 13.12.2022, dodatok č. 1 k cčz:803/2022	-1 080,71 = 146 945,76	fa č. 202210085 z 20.12.2022 146 945,76 úhrada 27.12.2022	AGROSTAV Trnava, a.s. 2.3 zákazka
S p o l u uhradené			863 085,26	
uzn.č.127/2023 z 25.4.2023	Záverečný účet mesta Trnavy za rok 2022		863 085,00	

Z uvedeného prehľadu je zrejmé, že kapitálové výdavky v roku 2022 na investičnú stavbu „Stojiská polopodzemných kontajnerov na komunálny odpad“ v sume 863 085,26 eur boli čerpané v súlade s rozpočtom mesta Trnava na rok 2022 a uzatvorenými zmluvami o dielo a ich dodatkami.

Základná finančná kontrola

Podľa § 7 ods. 1 zákona 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. 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.“

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 účinného od 5.4.2019 a v zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 účinného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „metodické usmernenie“), ktorým sa zrušuje metodické usmernenie z roku 2019, sa podľa charakteru finančnej operácie pri potvrdzovaní vykonania základnej finančnej kontroly uvedie jedno z vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante vzhľadom na zistený súlad/nesúlad overovanej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami podľa § 6 ods. 4), resp. v praxi sa môžu na krycom liste uviesť všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sú irelevantné vzhľadom na vykonané overenie.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonanie základnej finančnej kontroly pri uzatváraní piatich ZoD a troch dodatkov č. 1 k ZoD s dodávateľmi CS, s.r.o. a AGROSTAV Trnava, a.s a pri úhrade piatich dodávateľských faktúr.

Pri vyjadrení k finančnej operácii podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, boli na dokladoch súvisiacich s finančnou operáciou uvádzané všetky tri možnosti:

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

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba na predložených dokladoch vykonala základnú finančnú kontrolu tým spôsobom, že vyznačila jedno možné vyjadrenie, dve vyjadrenia zostali nevyznačené (nevyškrtnuté), čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. – **KZ č. 1.**

Zistené nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: Povinná osoba pri vykonávaní základnej finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole

- vyznačila jedno vyjadrenie v jeho pozitívnom variante,
- pričom nevyškrtnula tie dve vyjadrenia, ktoré boli irelevantné vzhľadom na vykonané overenie,

čo nebolo v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platným od 5.4.2019 a Metodickým usmernením

sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platným od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona o finančnej kontrole.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:
Odporúčanie ku kontrolnému zisteniu č. 1 :

Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh správy z kontroly bol prerokovaný a odovzdaný povinnej osobe dňa 4.1.2024.

Povinná osoba v určenom termíne do 11.1.2024 nevzniesla námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 12.1.2024. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 19.1.2024 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 15.1.2024.

Povinná osoba predložila písomný zoznam prijatých opatrení v stanovenej lehote dňa 18.1.2024.

Kontrola č. 28/2023

Kontrola vybraných kapitálových výdavkov z rozpočtu mesta: Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave. Cieľom kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na rozpočtové prostriedky mesta – kapitálové výdavky. Kontrola bola uskutočnená v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v dňoch od 13.11.2023 do 5.12.2023 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 výdavková časť rozpočtu, Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave
2. Použitie kapitálových výdavkov v ZpS – porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok a základná finančná kontrola.

1. **Čerpanie rozpočtu mesta Trnava v roku 2022 výdavková časť rozpočtu, Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave**

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava (ďalej len „MZ“) dňa 2.11.2021 uznesením č. 763/2021 schválilo Rozpočet mesta Trnava na rok 2022. Programová výdavková položka rozpočtu 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave bola schválená vo výške 26 000,00 eur z toho 20,000 eur na rekonštrukciu izieb a kúpeľní a 6,000 eur na nákup prevádzkového stroja do práčovne. V popise danej položky rozpočtu bolo uvedené, že *„Zariadenie pre seniorov v Trnave v roku 2021 v rámci verejného obstarávania vysúťažilo dodávateľa na rekonštrukciu izieb a kúpeľní a následne začalo s prvou etapou rekonštrukčných prác v zariadení, ktorá bude ukončená do konca roka 2021. Vzhľadom na vek a opotrebovanosť budovy súčasťou rekonštrukcie bude realizovaná výmena rozvodov, stupačiek a sanitárneho zariadenia, z toho dôvodu je nutné realizovať rekonštrukciu v etapách po jednotlivých častiach*

zariadenia, rekonštrukčné práce sú časovo náročné, začiatok každej etapy rekonštrukcie je potrebné plánovať od začiatku kalendárneho roka, tak aby Zariadenie pre seniorov v Trnave dodržalo rozpočtové pravidlá a podmienky verejného obstarávania a zároveň malo dostatok času v priebehu roka na samotnú realizáciu stavebných prác.“ K položke nákup prevádzkového stroja do pracovne bolo uvedené, že „ Zariadenie pre seniorov v Trnave plánuje nákup špeciálnej veľkokapacitnej sušičky oblečenia do pracovne, nakoľko pôvodná sušička je v zlom technickom stave a následné opravy nie sú rentabilné pre zariadenie.“

Rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“) schválenými primátorom mesta pri uplatnení jeho oprávnených kompetencií bola položka „výdavky z príjmov“ rozpočtu ZpS upravená nasledovne:

- RO č. 3 zo dňa 8.3.2022, presun 25 000,00 eur z položky 8.2.1.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov na položku 8.2.2.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov - prístavba zimnej terasy,
- RO č. 6 zo dňa 29.4.2022, presun 15 200,00 eur z položky 8.2.1.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov na položku 8.2.2.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov - stropný zdvíhací systém,
- RO č.7 zo dňa 1.6.2022, presun 2 630,00 eur z položky 8.2.1.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov na položku 8.2.2.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov - prístavba zimnej terasy,
- RO č. 11 zo dňa 25.7.2022, presun 5 022,00 eur z položky 8.2.1.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov na položku 8.2.2.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov – čistiace stroje na podlahy,
- RO č. 15 zo dňa 18.10.2022, presun 3 121,00 eur z položky 8.2.1.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov a 866,00 eur z položky 8.2.2.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov – stropný zdvíhací systém na položku 8.2.2.2 - Zariadenie pre seniorov v Trnave - výdavky z príjmov - trojpec do kuchyne, spolu vo výške 3 987,00 eur.

Prehľad RO uvádza nasledovná tabuľka:

ROZPOČTOVÉ OPATRENIA v roku 2022						
	RO č.3	RO č.6	RO č. 7	RO č. 11	RO č. 15	SPOLU
Suma v eur	25 000,00	15 200,00	2 630,00	5 022,00	3 121,00	50 973,00

Uznesením MZ č. 127/2023 zo dňa 25.4.2023 bol v bode 2 písm. a) schválený Záverečný účet mesta Trnavy za rok 2022 (ďalej len „záverečný účet“). Podľa záverečného účtu bolo čerpanie finančných prostriedkov rozpočtovou organizáciou ZpS vo výške 60 924,00 eur v členení na výdavky zo zdrojov mesta vo výške 15 477,00 eur a výdavky z vlastných príjmov vo výške 45 447,00 eur.

Z výdavkov zo zdrojov mesta sa v rámci položky rekonštrukcia izieb a kúpeľní čerpali finančné prostriedky vo výške 9 758,00 eur na rekonštrukciu jednej kúpeľne a zrealizoval sa nákup prevádzkového stroja do pracovne vo výške 5 719,00 eur, spolu vo výške 15 477,00 eur.

V rámci položky výdavky z vlastných príjmov ZpS zrealizovalo prístavbu zimnej terasy vo výške 22 104,00 eur, montáž a dodávku troch stropných zdvíhacích systémov Human Care, ktoré slúžia na lepšiu manipuláciu s imobilnými klientami zariadenia vo výške 14 334,00 eur, zakúpilo čistiace stroje na podlahy vo výške 5 022,00 eur a vzhľadom na opotrebovanie starej elektrickej pece zrealizovalo nákup a montáž novej elektrickej trojpece do kuchyne vo výške 3 987,00 eur, spolu vo výške 45 447,00 eur.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov v roku 2022 z údajov zo záverečného účtu uvádza nasledovná tabuľka:

	Rozpočet 2022		
	schválený	upravený	skutočnosť
1. výdavky zo zdrojov mesta	26 000,00	26 000,00	15 477,00
rekonštrukcia kúpeľní a izieb	20 000,00	20 000,00	9 758,00
nákup prevádzkového stroja do práčovne	6 000,00	6 000,00	5 719,00
2. výdavky z vlastných príjmov	0,00	50 973,00	45 447,00
prístavba zimnej terasy	0,00	27 630,00	22 104,00
stropný zdvíhací systém	0,00	14 334,00	14 334,00
čistiace stroje na podlahy	0,00	5 022,00	5 022,00
trojpec do kuchyne	0,00	3 987,00	3 987,00
SPOLU	26 000,00	76 973,00	60 924,00

ZpS predložilo vyhodnotenie plnenia rozpočtu k 31.12.2022 s nasledujúcimi údajmi:

- Kapitálové výdavky 59 911,00 eur
- Kapitálové výdavky z rezervného fondu 1 013,00 eur
- SPOLU 60 924,00 eur

2. Použitie kapitálových výdavkov v ZpS – porovnanie zmluvne dohodnutých podmienok so skutočnosťou, fakturácia a podkladové materiály, zverejňovanie zmlúv, faktúr, objednávok a základná finančná kontrola.

Kontrolná skupina si vyžiadala všetky doklady týkajúce sa predmetu kontroly, ktoré boli v súhrnnej čiastke 60 924,00 eur uvedené v Záverečnom účte mesta za rok 2022 - Program 8 SOCIÁLNA STAROSTLIVOSŤ, Podprogram 8.2 ZARIADENIA SOCIÁLNYCH SLUŽIEB, 8.2.2 Kapitálové výdavky, 8.2.2.2 Zariadenie pre seniorov v Trnave.

Ku kontrole boli predložené 2 zložky dokladov preukazujúce použité finančných prostriedkov na kapitálové výdavky zo zdrojov mesta a 4 zložky dokladov na kapitálové výdavky z vlastných príjmov.

Kontrolná skupina skontrolovala nasledovné doklady:

Kapitálové výdavky zo zdrojov mesta

1. Rekonštrukcia a modernizácia kúpeľne

Povinná osoba realizovala rekonštrukciu kúpeľne a WC na prízemí objektu ZpS v období od 29.11.2022 do 9.12.2022. Kontrolnej skupine bola predložená faktúra od dodávateľa LTK projekt, s.r.o., Jánošíkova 5, 080 01 Prešov zo dňa 30.11.2019, vystavená v zmysle objednávky č. 05/2019-E zo dňa 27.8.2019 na vypracovanie projektovej dokumentácie. ZpS v roku 2021 v rámci verejného obstarávania vysúťažilo dodávateľa na rekonštrukciu izieb a kúpeľní. Úspešným uchádzačom sa stala firma MAXEL design s.r.o, Dolné Orešany 280, 919 02 Dolné Orešany. Zložka predložených dokladov ďalej obsahovala 3 cenové ponuky, objednávku č. 135/2022-H zo dňa 10.11.2022 v zmysle cenovej ponuky – rekonštrukcia kúpeľne pri kuchyni v sume 9 758,53 eur, faktúru od dodávateľa MAXEL design s.r.o, predmetom ktorej boli stavebné opravy na objekte „Zariadenie pre seniorov v Trnave Terézie Vansovej 5, Trnava“ podľa priloženého

a odsúhlaseného súpisu prác v sume 9 758,53 eur, platobný poukaz, rozpočet, zápis o odovzdaní a prevzatí, doklad preukazujúci zaradenie majetku a zaúčtovanie, doklad o úhrade zo dňa 22.12.2022.

2. Nákup prevádzkového stroja do práčovne – sušička

Povinná osoba predložila kontrolnej skupine doklady preukazujúce nákup stroja do práčovne – veľkokapacitnej sušičky prádla v hodnote 5 719,20 eur. Doklady obsahovali 3 cenové ponuky, objednávku č. 76/2022-H zo dňa 22.6.2022 na dodanie 1 ks sušičky prádla v zmysle cenovej ponuky v celkovej sume 5 719,20 eur, faktúru č. 22335 zo dňa 22.7.2022 od dodávateľa PRAGOPERUN SK s.r.o., Dvojkřížna 47, 821 06 Bratislava predmetom ktorej bola IPSO sušička I345 v množstve 1 ks, v sume 5 719,20 eur s DPH, platobný poukaz zo dňa 28.7.2022, doklad o úhrade zo dňa 28.7.2022 a majetková karta č. 1 zahŕňajúca odpisový plán a rozúčtovanie odpisov.

Kapitálové výdavky z vlastných príjmov

1. Nákup špeciálneho stroja – stropný zdvíhací systém

ZpS zrealizovalo v roku 2022 nákup stropného zdvíhacieho systému HUMAN CARE v hodnote 14 334,00 eur. Dňa 21.6.2022 uzatvorilo ZpS s dodávateľom Velcon spol. s r.o. Zmluvu o dielo č. M.G.40/2022, interné číslo zmluvy 937/2022 (ďalej len „zmluva“). Podľa Čl. II. predmetom tejto zmluvy je *„záväzok zhotoviteľa urobiť dielo a záväzok objednávateľa zaplatiť cenu za jeho zhotovenie podľa čl. III. tejto zmluvy, za podmienok v zmluve uvedených.“* Podľa Čl. III. zmluvy bola *„cena za dielo stanovená dohodou oboch zmluvných strán na 14 334,00 s DPH. Zmluvné strany sa dohodli, že splatnosť ceny diela bude nasledujúca – pri podpise zmluvy 70% a po odovzdaní zariadenia 30% do 14 dní.“* Zložka predložených dokladov obsahovala okrem zmluvy objednávku zo dňa 23.6.2022 na dodanie a montáž stropného zdvíhacieho systému v sume 14 334,00 eur, zálohovú faktúru na čiastku 10 033,80 eur (70% z celkovej ceny) zo dňa 21.6.2022, vyúčtovaciu faktúru na sumu 14 334,00 eur (vrátane zvyšných 30% z celkovej ceny) zo dňa 8.8.2022, 2x platobný poukaz, doklady o úhradách, majetkovú kartu č. 4 zahŕňajúcu odpisový plán a rozúčtovanie odpisov, projekt a cenovú ponuku stropného zdvíhacieho systému Human care, prílohu č. 1 - zmluvné podmienky, dopĺňujúce ustanovenia zmluvy uzatvorenej medzi predávajúcim a kupujúcim.

2. Nákup špeciálneho stroja – čistiace stroje na podlahu (2 ks)

ZpS v roku 2022 nakúpilo 2 ks špeciálnych čistiacich strojov na podlahy UNIPROF S v celkovej hodnote 5 021,52 eur s DPH. Kontrolnej skupine bola predložená faktúra od dodávateľa LUX – Slovensko s.r.o. zo dňa 21.7.2022, vystavená na základe objednávky č. 95/2022-H zo dňa 20.7.2022. Zložka predložených dokladov ďalej obsahovala cenovú ponuku od daného dodávateľa, doklad o úhrade a majetkové karty č. 2 a 3 zahŕňajúce odpisový plán a rozúčtovanie odpisov.

3. Nákup prevádzkového stroja - trojpec do kuchyne

Povinná osoba zrealizovala v roku 2022 nákup prevádzkového stroja do kuchyne – trojpec ALBA TPE 60ARS v hodnote 3 986,40 eur s DPH. Kontrolnej skupine bola predložená faktúra zo dňa 18.11.2022 od dodávateľa GE GASTRO s.r.o., Kátlovce 269, ktorá bola vystavená na základe objednávky č. 251/P zo dňa 4.11.2022. Zložka predložených dokladov obsahovala aj platobný poukaz zo dňa 30.11.2022, v ktorom boli zahrnuté aj informácie zo zrealizovaného prieskumu trhu, 2 cenové ponuky, doklad o úhrade a majetková karta č. 5 zahŕňajúca odpisový plán a rozúčtovanie odpisov.

4. Prístavba, stavebné úpravy – zimná záhrada

Na základe výsledkov verejného obstarávania uzatvorila povinná osoba dňa 6.7.2022 s dodávateľom SkloBau s.r.o., Vinohradnícka 91, Limbach Zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“), centrálné číslo ZoD 946/2022, podľa ktorej sa predmetom ZoD rozumie

„Dodanie a montáž hliníkovej zimnej záhrady, podľa cenovej ponuky č. 20222043/F zo dňa 31.05.2022“.

Podľa čl. I. bod 2 ZoD „Dielo sa považuje za riadne odovzdané od okamihu, kedy objednávateľ potvrdí prevzatie diela svojím podpisom na preberacom protokole.“

Cena za vykonanie diela podľa čl. V. bod 1 ZoD bola stanovená na sumu 27 630,00 eur s DPH. Podľa čl. V. bod 3 ZoD „Obe strany sa dohodli, že prvú časť ceny za vykonanie diela vo výške 22 104,00 eur s DPH zaplatí objednávateľ zhotoviteľovi najneskôr do 14 dní odo dňa podpisu zmluvy bezhotovostne na základe vystavenej zálohovej faktúry, pričom dodacia doba začína plynúť dňom prijatia prvej časti ceny zhotoviteľom. Druhá časť ceny za vykonanie diela vo výške rozdielu medzi celkovou cenou a výškou zálohy zaplatí objednávateľ zhotoviteľovi najneskôr do 14 dní odo dňa odovzdania/prevzatia diela na základe zúčtovacej faktúry.“ Podľa čl. VII. ZoD je možné ZoD „meniť a dopĺňať len na základe zhodného prejavu vôle zmluvných strán písomnými dodatkami.“ K predmetnej ZoD bol uzatvorený Dodatok č. 1, centrálné číslo zmluvy 986/2022 zo dňa 10.10.2022, v ktorom sa zmluvné strany dohodli na zmene čl. III. bod 5 zmluvy o dielo a to predĺžením lehoty na vykonanie diela z 15 na 30 týždňov.

Doklady k prístavbe zimnej záhrady ďalej tvorili cenová ponuka č. 20222043/F zo dňa 31.5.2022 na sumu 27 630,00 eur, zálohová faktúra zo dňa 11.7.2022 na sumu 22 104,00 eur, vyúčtovacia faktúra zo dňa 16.12.2022 na sumu 22 104,00 eur s DPH, dodávateľská faktúra na montáž komponentov zimnej záhrady – posledná časť ceny diela podľa čl. V. bod 3 ZoD zo dňa 27.3.2023 na sumu 5 526,00 eur s DPH, 2 ks platobný poukaz, doklad o úhrade sumy 22 104,00 eur zo dňa 25.7.2022, doklad o zhodnotení majetku zo dňa 31.5.2023, zaúčtovanie prípadu, rozpis realizovaných položiek v členení na dve časti podľa sumy 22 104,00 eur a 5 526,00 eur. Dňa 3.2.2023 bol zmluvnými stranami podpísaný „Protokol o odovzdaní Diela“ a dňa 15.3.2023 „Preberací protokol o prevzatí a odovzdaní diela.“

Kontrolná skupina po skontrolovaní predložených dokladov konštatuje, že finančné prostriedky na kapitálové výdavky pre ZpS a boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom mesta Trnava na rok 2022, 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.

Povinná osoba má v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR“) vypracovanú s platnosťou od 1.5.2022 internú smernicu s názvom „Spôsob vedenia účtovníctva“ (ďalej len „Smernica pre vedenie účtovníctva“).

V zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných dokladov a zároveň v zmysle § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve „Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia

f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, ak overenie účtovného prípadu nie je zabezpečené podľa § 32 ods. 3 písm. b) alebo písm. c).“

Kontrolná skupina skontrolovala vecnú a formálnu správnosť účtovných dokladov, zabezpečenie trvanlivosti účtovných dokladov, ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, súvzťažnosti účtov a konštatovala, že jednotlivé prípady boli zaúčtované a zdokladované v súlade so zákonom o účtovníctve, Opatrením MF SR a smernicou pre vedenie účtovníctva.

Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok

Podľa ustanovenia § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*infozákon*“) platnom do 30.03.2022 „*povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska a povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť*“ a súčasne podľa ustanovenia § 5a ods. 9 infozákona „*povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.*“

Podľa ustanovenia § 5a ods. 6 infozákona platnom od 31.03.2022 „*povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska*“. Podľa § 5a ods. 9 infozákona povinnosť povinnej osoby spočíva vo zverejnení uzatvorených zmlúv, dohôd, resp. ich dodatkov bezodkladne po uzavretí alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Podľa § 5b ods.1 infozákona „*povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:*

a) o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác

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

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktúr,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty,
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikáciu objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia:
 - 7a. meno a priezvisko fyzickej osoby, obchodné meno fyzickej osoby-podnikateľa alebo obchodné meno alebo názov právnickej osoby,
 - 7b. adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby,
 - 7c. identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.“

Ustanovenie § 5b ods. 2 infozákona vymedzuje lehotu zverejnenia vyhotovených objednávok a faktúr nasledovne: „*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje podľa odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

Povinná osoba mala v čase výkonu kontroly vypracovanú internú smernicu „*Slobodný prístup k informáciám*“ (ďalej len „*smernica*“), ktorá nadobudla účinnosť dňa 27.4.2022 a ktorej obsahom boli úvodné ustanovenia, základné pojmy, zverejňované informácie, spôsob získavania informácie, sprístupňovanie informácií na žiadosť, spôsob sprístupnenia informácií na žiadosť, lehoty na vybavenie žiadosti, opravný prostriedok, evidencia žiadostí, povinné zverejňovanie zmlúv, povinné zverejňovanie objednávok a faktúr, sadzobník úhrad, záverečné ustanovenia.

Podľa článku 10 ods. 3 smernice zverejňuje ZpS povinne zverejňovanú zmluvu na svojom webovom sídle bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Kontrolná skupina odporúča aktualizovať smernicu podľa ustanovenia § 5a ods. 6 infozákona platnom od 31.3.2022.

Kontrolná skupina skontrolovala zverejňovanie 2 zmlúv a 1 dodatku, 7 dodávateľských faktúr, 5 objednávok a ich povinne zverejnených údajov a konštatovala nasledovné skutočnosti:

- Zmluva o dielo na dodanie a montáž hliníkovej zimnej záhrady zo dňa 6.7.2022, centrálné číslo 946/2022, zverejnená v registri dňa 8.7.2022
- Dodatok č. 1 k zmluve o dielo zo dňa 10.10.2022, centrálné číslo 986/2022, zverejnený v registri dňa 16.12.2022
- Zmluva o dielo na stropný zdvíhací systém zo dňa 21.6.2022, centrálné číslo 937/2022 bola zverejnená len na webovom sídle ZpS – **KZ č. 1**
- 5 objednávok bolo zverejnených v súlade s § 5b ods.1 písm. a) infozákona
- 7 faktúr bolo zverejnených v súlade s § 5b ods.1 písm. b) infozákona.

Podľa vyššie uvedeného Zmluva o dielo na stropný zdvíhací systém zo dňa 21.6.2022 bola v čase výkonu kontroly zverejnená len na webovom sídle povinnej osoby, absentovalo zverejnenie zmluvy v registri. Podľa vyjadrenia pracovníčky ZpS došlo pri zverejňovaní predmetnej zmluvy k chybe v procese zverejňovania v registri, kedy nebol splnený posledný krok potrebný k zverejneniu zmluvy – odkliknutie tlačidla „*Publikovať zmluvu*“. Počas výkonu kontroly bol nedostatok odstránený a zmluva bola zverejnená dňa 27.11.2023.

Kontrolné zistenie č. 1: Zmluva o dielo na stropný zdvíhací systém zo dňa 21.6.2022, centrálné číslo 946/2022 nebola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 9 infozákona.

Základná finančná kontrola:

Podľa § 7 ods. 1 zákona 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. Ak je orgánom verejnej správy obec a nemôže zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly svojimi zamestnancami, vykonáva základnú finančnú kontrolu starosta a aspoň jedna iná fyzická osoba, ktorú schvaľuje obecné zastupiteľstvo uznesením.“

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.“

Povinná osoba má s účinnosťou od 3.5.2022 vypracovanú smernicu s názvom Postup vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „smernica“), poradové číslo 9/2022 upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly, ktorá „upravuje komplexný systém finančného riadenia v ZpS, zodpovednosť riaditeľky ZpS, vedúcich zamestnancov a zamestnancov ZpS, základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly, vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Cieľom smernice je vytvoriť jednotný systém finančného riadenia a finančnej kontroly ZpS.“

V zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a v zmysle Metodického usmernenia sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „metodické usmernenie“), ktorým sa zrušuje metodické usmernenie z roku 2019, ktoré sú záväzné pre orgány verejnej správy vykonávajúce finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole, sa pri každej finančnej operácii uvedie jedno z vyššie uvedených vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), pričom na krycom liste môžu byť uvedené všetky vyjadrenia a vyškrtnú sa tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú alebo sa uvedie iba jedno vyjadrenie (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ktoré je pre danú finančnú operáciu relevantné.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie základnej finančnej kontroly pri vybraných finančných operáciách za rok 2022 súvisiacich s predmetom kontroly:

1. vystavovanie objednávok
2. uzatvorenie zmlúv a dodatkov

3. vystavovanie platobných poukazov pri úhrade faktúr
4. doklady preukazujúce zaradenie majetku do užívania

Vykonanie základnej finančnej kontroly bolo vyznačené na dokladoch súvisiacich s príslušnou finančnou operáciou, pričom na dokladoch boli uvedené zákonom predpísané náležitosti a vyjadrenia. Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vyznačuje jedno z 3 možných vyjadrení (v jeho pozitívnom alebo negatívnom variante), ale nevyškrtne tie, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú, čo nie je v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – **KZ č. 2.**

ZpS nevykonalo základnú finančnú kontrolu na zmluve, ktorú uzatvorilo s dodávateľom Velcon spol. s.r.o. na nákup stropného zdvíhacieho systému HUMAN CARE v hodnote 14 334,00 eur, čo nebolo v súlade s § 7 zákona ods. 1 o finančnej kontrole – **KZ č. 3.**

Kontrolné zistenie č. 2: Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole nepostupovala v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že po vyznačení jednej z troch uvedených možností nevyškrtne vyjadrenia, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú.

Kontrolné zistenie č. 3: Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na zmluve, ktorú uzatvorila s dodávateľom Velcon spol. s.r.o. na nákup stropného zdvíhacieho systému HUMAN CARE v hodnote 14 334,00 eur, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Zistené nedostatky

Kontrolné zistenie č. 1: Zmluva o dielo na stropný zdvíhací systém zo dňa 21.6.2022, centrálné číslo 946/2022 nebola zverejnená v Centrálnom registri zmlúv, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 9 infozákona.

Kontrolné zistenie č. 2: Povinná osoba pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly vykonanej podľa zákona o finančnej kontrole nepostupovala v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 platného od 5.4.2019 a Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 platného od 22.9.2022 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že po vyznačení jedného z troch uvedených možností nevyškrtne vyjadrenia, ktoré sa na danú finančnú operáciu nevzťahujú.

Kontrolné zistenie č. 3: Povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na zmluve, ktorú uzatvorila s dodávateľom Velcon spol. s.r.o. na nákup stropného zdvíhacieho systému HUMAN CARE v hodnote 14 334,00 eur, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Návrh odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku:
Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri zverejňovaní zmlúv dodržiavať ustanovenie § 5 ods. 9 infozákona.

Ku kontrolnému zisteniu č. 2: Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s Metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/006646/2022-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Ku kontrolnému zisteniu č. 3: Pri uskutočňovaní základnej finančnej kontroly postupovať v súlade s §7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Doplňujúce odporúčanie:

1. Aktualizovať smernicu Slobodný prístup k informáciám podľa ustanovenia § 5a ods. 6 infozákona platnom od 31.03.2022.

Návrh správy z kontroly bol prerokovaný a odovzdaný povinnej osobe dňa 20.12.2023. Povinná osoba v určenom termíne do 29.12.2023 nevzniesla námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 2.1.2024. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 12.1.2024 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe dňa 3.1.2024.

Povinná osoba predložila písomný zoznam prijatých opatrení v stanovenej lehote dňa 12.1.2024.

Kontrola č. 29/2023

Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej škole s materskou školou, Vančurova 38, Trnava. Cieľom kontroly je preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných aktov riadenia pri hospodárení príspevkovej organizácie, nakladanie s majetkom, ktorý jej bol zverený do správy a preverenie hospodárenia s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a z vlastných zdrojov. Povinnou osobou je Základná škola s materskou školou, Vančurova 38, Trnava (ďalej len „ZŠ s MŠ“).

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

1. Rozpočet ZŠ s MŠ, finančné výkazy, hospodárenie ZŠ s MŠ
 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. Prenájom nebytových a bytových priestorov
 8. Zverejňovanie uzatvorených zmlúv, faktúr, objednávok
- V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 30/2023

Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20 000,00 eur (rok 2023). Cieľom kontroly je preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými normami mesta so zameraním na prevody nehnuteľného majetku mesta v roku 2023, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000,00 eura. Povinnou osobou je Mestský úrad v Trnave, Trhová 3, Trnava.

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

1. Dodržiavanie postupov podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení

- neskorších predpisov.
2. Dodržiavanie postupov pri prevodoch majetku mesta v zmysle internej legislatívy.
V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.