

**Informatívna správa o výsledkoch ukončených
a stave rozpracovaných kontrol od 7.9.2022 do 30.11.2022.**

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 (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), 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, 23, 24/2022

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 o obecnom zriadení v dňoch od 15.8.2022 do 30.9.2022 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. 22/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v príspevkovej organizácii Stredisko sociálnej starostlivosti, Vladimíra Clementisa 51, 917 01 Trnava (ďalej len „SSS“).

Na posúdenie predmetu kontroly boli predložené:

- Postup č. 1/2020 k inventarizácii majetku a záväzkov v Stredisku sociálnej starostlivosti zo dňa 28.9.2020 a účinnosťou od 1.10.2020,
- Príkaz riaditeľa SSS zo dňa 14.10.2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2021,
- Príkaz na inventarizáciu zo dňa 26.10.2021 zaslaný od zriaďovateľa,
- inventúrne súpisy k 31.12.2021,
- podklady preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry,
- Inventarizačný zápis, inventúrne súpisy SSS, komentár o pohybe hmotného a nehmotného majetku, potvrdenie o likvidácii elektr. odpadu zo dňa 27.1.2022,
- Hlavná kniha vlastného hospodárenia od 1.1.2021 do 31.12.2021,
- Individuálna účtovná závierka k 31.12.2021 (súvaha, výkaz ziskov a strát).

Kontrola bola vykonaná so zameraním na dodržiavanie príslušných platných a účinných právnych predpisov a vnútorných noriem pre kontrolované obdobie, najmä zákona o účtovníctve, Postupu č. 1/2020 k inventarizácii majetku a záväzkov v SSS zo dňa 28.9.2020 a účinnosťou od 1.10.2020 (ďalej len „*Smernica*“), Príkazu riaditeľa SSS zo dňa 14.10.2021 na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2021 (ďalej len „*Príkaz riaditeľa*“) a Príkazu na inventarizáciu zo dňa 26.10.2021 zaslaného od zriaďovateľa.

Smernica upravila postup vykonávania inventarizácie hmotného a nehmotného majetku, záväzkov vedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii; obsahovala jedenásť článkov, týkajúcich sa právnej úpravy, zásad inventarizácie, inventarizačných komisií, postupu pri vykonávaní inventarizácie (štádia vyradovania majetku, štádia vykonania fyzickej a dokladovej inventúry, štádia spracovania výsledkov), inventúrnych súpisov, inventarizačných zápisov, predmetu inventarizácie. Súčasťou smernice boli vzory tlačív: návrhu na vyradenie majetku, rozhodnutia o vyradení majetku, sumáru vyradeného majetku, inventúrneho súpisu, inventarizačného zápisu.

Súčasťou Príkazu riaditeľa bolo menovanie členov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „*ÚIK*“), 25 čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „*ČIK*“), harmonogram inventarizácie majetku a záväzkov, archivácia inventúrnych tlačív.

Príkaz na inventarizáciu od zriaďovateľa zo dňa 26.10.2021 bol doručený povinnej osobe, ktorej bolo uložené zabezpečiť vykonanie inventarizácie majetku mesta v správe SSS k 31.12.2021.

Predmetná inventúra bola uskutočnená povinnou osobou fyzickou, dokladovou a kombinovanou formou, tak ako je uvedené v inventarizačnom zápise z 27.1.2022 v súlade s čl. 6 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 k 31.12.2021:

1. Inventúrny súpis č. 1 dlhodobého nehmotného majetku (účet 013 - softvér), obsahuje aj oprávky (účet 073),
2. Inventúrny súpis č. 2 dlhodobého nehmotného majetku (účet 014 – ocenieľné práva), obsahuje aj oprávky (účet 074),
3. Inventúrny súpis č. 3 dlhodobého nehmotného majetku (účet 018 – drobný dlhodobý nehmotný majetok), obsahuje aj oprávky (účet 078),
4. Inventúrny súpis č. 4 dlhodobého hmotného majetku (účet 021 – budovy, haly, pozemky), obsahuje aj oprávky (účet 081),
5. Inventúrny súpis č. 5 odpisovaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (účet 022 – stroje, prístroje, zariadenia), obsahuje aj oprávky (účet 082),
6. Inventúrny súpis č. 6 odpisovaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (účet 023 – dopravné prostriedky), obsahuje aj oprávky (účet 083),
7. Inventúrny súpis č. 7 odpisovaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (účet

- 028 – drobný dlhodobý hmotný majetok), obsahuje aj oprávky (účet 088),
8. Inventúrny súpis č. 8 dlhodobého nehmotného majetku (účet 031 – pozemky),
 9. Inventúrny súpis č. 9 dlhodobého hmotného majetku (účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku), obsahuje aj opravné položky (účet 094),
 10. Inventúrny súpis č. 10 zásob /materiál, potraviny (účet 112 – materiál na sklade),
 11. Inventúrny súpis č. 11 peňažných prostriedkov a cenín (účet 211 – pokladnice),
 12. Inventúrny súpis č. 12 peňažných prostriedkov a cenín (účet 213 – ceniny),
 13. Inventúrny súpis č. 13 peňažných prostriedkov a cenín (účet 221 – bežný účet),
 14. Inventúrny súpis č. 14 peňažných prostriedkov a cenín (účet 261 – peniaze na ceste),
 15. Inventúrny súpis č. 15 pohľadávok (účet 311 – odberatelia, účet 315 – ostatné pohľadávky, účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom); skutočného stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov (účet 381 – náklady budúcich období, účet 385 – príjmy budúcich období; účet 315 obsahuje aj opravné položky – účet 391),
 16. Inventúrny súpis č. 16 záväzkov (účet 321 – dodávatelia, účet 325 – ostatné záväzky, účet 331 – zamestnanci, účet 336 - zúčtovanie s inštitúciami sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia, účet 342 – ostatné priame dane, účet 343 – daň z pridanej hodnoty, účet 355 – zúčtovanie transferov, účet 357 – ostatné zúčtovania, účet 379 – iné záväzky, účet 384 – výnosy budúcich období, účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu, účet 479 – ostatné dlhodobé záväzky),
 17. Inventúrny súpis č. 17 skutočného stavu vlastného imania (účet 428 – nevysporiadané výsledky hospodárenia minulých rokov, účet 431 – výsledok hospodárenia vo schvaľovacom konaní),
 18. Inventúrny súpis č. 18 podsúvahovej evidencie (účet 771 – evidencia odpísaných pohľadávok, účet 772 – drobný hmotný majetok, účet 774 – majetok vedený v operatívno - technickej evidencii).

V dokumentácii k vykonanej inventarizácii povinnej osoby k 31.12.2021 sa celkovo nachádzalo 18 inventúrnych súpisov. Kontrolou bola zistená skutočnosť, že povinná osoba vyhotovila inventúrne súpisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov uvedeného v súvahe na 42 účtoch a troch podsúvahových účtoch, na ktorých je vedená evidencia odpísaných pohľadávok, drobný hmotný majetok a operatívno - technická evidencia.

Pri kontrole inventúrnych súpisov účtov 013 (softvér), 014 (oceniteľné práva), 018 (drobný dlhodobý nehmotný majetok), 021 (budovy, haly, stavby), 022 (stroje, prístroje, zariadenia), 023 (dopravné prostriedky), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok) bolo konštatované, že obsahovali aj oprávky k týmto účtom. Kontrolná skupina odporúča na týchto inventúrnych súpisoch uviesť v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok 073, 074, 078, 081, 082, 083, 088.

Stav účtu 021 (stavby) bol overený na stránke katastra nehnuteľností, listoch vlastníctva č. 12446, 5000 a 1300. Na účte 021 bola naúčtovaná hodnota 16 budov, ktoré mesto ako vlastník nehnuteľností zverilo SSS do správy v 15 prípadoch na základe uznesenia mestského zastupiteľstva a zmluvy o zverení do správy; v jednom prípade na základe uznesenia mestskej rady mesto schválilo výpožičku nebytových priestorov na 10 rokov vypožičiatelovi SSS.

Pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti bola povinnou osobou dodržaná zákonná povinnosť.

V priebehu kontroly boli k inventúrnym súpisom doložené potrebné doklady, ktoré preukázali vykonanie fyzickej, dokladovej, resp. kombinovanej inventúry ČIK podľa Smernice.

SSS podľa čl. 8 Smernice vyhotovilo dva typy inventúrnych súpisov: za prevádzky a sumárne za SSS, ktoré boli predložené zriaďovateľovi. S ohľadom na povinné náležitosti inventúrnych súpisov podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve bolo konštatované, že inventúrne súpisy, ktoré boli vyhotovené za jednotlivé inventarizované jednotky (prevádzky) obsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Na účte 431, ktorý vyjadruje výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje na základe rozhodnutia príslušného orgánu účtovnej jednotky o rozdelení účtovného zisku alebo usporiadaní účtovnej straty. Je to usporiadací účet, ktorý nesmie mať na konci účtovného obdobia zostatok.

Pri kontrole bolo zistené, že účet 431 podľa hlavnej knihy SSS k 31.12.2021 bol nulový. V inventúrnom súpise č. 15 skutočného stavu vlastného imania ku dňu účtovnej uzávierky 31.12.2021 inventarizovanej jednotky 01 SSS k účtu 431 je uvedená hodnota 68 396,72 eur. Ide o údaj z výkazu ziskov a strát, ktorý zodpovedá rozdielu účtovných výnosov a účtovných nákladov. Kontrolná skupina odporúča v inventúrnom súpise pri tejto hodnote neuvádzať účet 431, ale iba slovnou sa odvolať na zdroj tejto hodnoty, ktorým je výkaz ziskov a strát.

Celkový objem majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov SSS k 31.12.2021 (Súvaha k 31.12.2021) bol nasledovný:

AKTÍVA:

• neobežný majetok: dlhodobý hmotný majetok	5 956 148,32 eura
• obežný majetok: zásoby	37 276,93 eura
• obežný majetok: krátkodobé pohľadávky	33 449,42 eura
• obežný majetok: finančné účty	580 851,92 eura
• časové rozlíšenie: náklady budúcich období	2 606,72 eura
• časové rozlíšenie: príjmy budúcich období	<u>8 141,00 eura</u>
Spolu aktíva	6 618 474,31 eura

PASÍVA:

• vlastné imanie	354 730,79 eura
• záväzky	6 256 543,52 eura
• časové rozlíšenie: výnosy budúcich období	<u>7 200,00 eura</u>
Spolu pasíva	6 618 474,31 eura

SSS vyhotovilo inventarizačné zápisy za jednotlivé prevádzky aj sumárny inventarizačný zápis za SSS, ktorý bol zaslaný zriaďovateľovi – mestu Trnava. Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Pri kontrole bolo konštatované, že v inventarizačnom zápise za SSS, ktorý bol zaslaný zriaďovateľovi – mestu Trnava boli uvedené niektoré účty duplicitne a niektoré účtové skupiny obsahovali aj účty iných účtovných skupín a účtovných tried. Kontrolná skupina pre väčšiu prehľadnosť tohto inventarizačného zápisu odporúča rozpísať jednotlivé účtové triedy a účtové skupiny na konkrétne účty, ktoré do nich patria a boli inventarizované.

Súčasťou Príkazu riaditeľa bolo aj menovanie členov ÚIK a členov 25 ČIK podľa jednotlivých účtovných prevádzok, resp. inventarizovaných jednotiek.

Princípy a postupy pri kreovaní inventarizačných komisií v SSS boli upravené v čl. 3 ods. 1 a 2 internej Smernice nasledovne:

„Priebeh inventarizácie zabezpečujú členovia ČIK, ktoré sú zložené z predsedu a dvoch členov. Predsedu a členov ČIK pre inventarizáciu menuje každoročne riaditeľ SSS. Zamestnanec hmotne zodpovedný za inventarizovaný majetok a záväzky musí byť členom ČIK, nie však jej predsedom.“

Pri menovaní a činnosti členov ČIK a zodpovedných osôb neboli vo viacerých prípadoch dodržané ustanovenia uvedené v čl. 3 ods. 1 a 2 internej Smernice (členovia ČIK neboli menovaní, predseda ČIK bol menovaný a iný podpísaný na inventúrnych súpisochoch a inventarizačných zápisoch, menovaný člen ČIK nevykonával inventúru, ale vykonával ju nevyzmenovaný, zodpovedná osoba bola predsedom ČIK, zodpovedná osoba nebola členom ČIK) – **KZ č. 1**.

Kontrolná skupina konštatovala, že podľa predloženého inventarizačného zápisu neboli pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021 ÚIK ako aj ČIK zistené žiadne inventarizačné rozdiely, rovnako ako vykonanou kontrolou

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia)

Kontrolné zistenie č. 1: Pri menovaní a činnosti členov ČIK a zodpovedných osôb neboli vo viacerých prípadoch dodržané ustanovenia uvedené v čl. 3 ods. 1 a 2 internej Smernice (členovia ČIK neboli menovaní, predseda ČIK bol menovaný a iný podpísaný na inventúrnych súpisochoch

a inventarizačných zápisoch, menovaný člen ČIK nevykonal inventúru, ale vykonal ju nevymenovaný, zodpovedná osoba bola predsedom ČIK, zodpovedná osoba nebola členom ČIK).

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

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov dodržiavať postupy a princípy pri menovaní a činnosti členov ČIK a zodpovedných osôb podľa internej Smernice SSS.

Ďalšie odporúčania:

1. Na inventúrnych súpisoch účtov 013 (softvér), 014 (oceniteľné práva), 018 (drobný dlhodobý nehmotný majetok), 021 (budovy, haly, stavby), 022 (stroje, prístroje, zariadenia), 023 (dopravné prostriedky), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok) uviesť v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok 073, 074, 078, 081, 082, 083, 088.
2. V inventúrnom súpise skutočného stavu vlastného imania neuvádzať účet 431, ktorý vykazuje k 31.12. nulový stav, ale sa iba slovným vyjadrením odvolať na zdroj vykázaného hospodárskeho výsledku, ktorým je výkaz ziskov a strát (rozdiel výnosov a nákladov).
3. Na sumárnom inventarizačnom zápise SSS, z dôvodu väčšej prehľadnosti rozpísať jednotlivé účtovné triedy a účtovné skupiny na konkrétne účty, ktoré do nich patria a boli inventarizované.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 11.10.2022. 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 18.10.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.10.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 19.10.2022.

Povinná osoba doručila písomné oznámenie o prijatých opatreniach dňa 31.10.2022. Povinná osoba v tomto oznámení zároveň ku kontrolnému zisteniu uviedla, že v čase vykonania inventarizácie bol v Slovenskej republike od 25.11.2021 do 22.2.2022 vyhlásený núdzový stav podľa ktorého bolo SSS určené ako subjekt hospodárskej mobilizácie a to príkazom Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR s úlohami a opatreniami vyplývajúcimi so situáciou prebiehajúcej pandémie. Preto v čase vykonávania inventarizácie za rok 2021 riaditeľ SSS rozhodol, že ČIK sa vzhľadom na zákaz stretávania sa, keďže zamestnanci plnili úlohy z opatrení hospodárskej mobilizácie, mohli ČIK meniť svoje zloženie podľa aktuálneho zdravotného stavu zamestnancov a klientov i protipandemických opatrení s tým, aby bolo zabezpečené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov SSS podľa zákona o účtovníctve.

Kontrola č. 23/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2021 v príspevkovej organizácii Správa majetku mesta Trnava, Spartakovská ulica 7239/1B, Trnava (ďalej len „SMMT“).

Na posúdenie predmetu kontroly boli predložené:

- Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- Individuálna účtovná závierka k 31.12.2021
- Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2021
- Výkaz ziskov a strát Úč. ROPO SFOV 2-01 k 31.12.2021
- Príkaz riaditeľky SMMT na vykonanie inventúry a inventarizácie všetkého hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov v účtovnom období 2021 + Príloha č. 1 Harmonogram prác na vykonanie inventúry a inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov SMMT k 31.12.2021

- Príkazy riaditeľky SMMT na vykonanie inventarizácie majetku mesta, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2021 na strediskách : 100 – Administratíva, 101 – Mestský zimný štadión, 105 – Mestská športová hala, 106 – Tenisové kurty, 107 – Priemyselný park, 102 – Mestská plaváreň Zátvor, 103 – Kúpalisko Kamenný mlyn, 104 – Kúpalisko Castiglione a na odbore vnútornej správy.
- Príkaz na inventarizáciu zo dňa 25.10.2021 zaslaný od zriaďovateľa
- inventúrne súpisy k 31.12.2021 (v počte 50)
- 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
- Hlavná kniha vlastného hospodárenia od 1.1.2021 do 31.12.2021

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, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov č. 5/2020 zo dňa 25.9.2020, účinná od 1.10.2020 (ďalej len „*Smernica*“),
- Príkazu riaditeľky SMMT na vykonanie inventúry a inventarizácie všetkého hmotného a nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov v účtovnom období 2021 a Prílohy č. 1 Harmonogram prác na vykonanie inventúry a inventarizácie majetku, pohľadávok a záväzkov SMMT k 31.12.2021,
- Príkazu riaditeľky SMMT na vykonanie inventarizácie majetku mesta, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2021 na strediskách : 100 – Administratíva, 101 – Mestský zimný štadión, 105 – Mestská športová hala, 106 – Tenisové kurty, 107 – Priemyselný park, 102 – Mestská plaváreň Zátvor, 103 – Kúpalisko Kamenný mlyn, 104 – Kúpalisko Castiglione a na odbore vnútornej správy,
- Príkazu na inventarizáciu zo dňa 25.10.2021 zaslaný od zriaďovateľa.

Smernica upravila postup vykonávania inventarizácie v SMM v 12 článkoch. Okrem iného stanovila predmet a termín inventarizácie, prípravu inventarizácie, zodpovednosť za vykonanie inventarizácie, proces vykonania inventarizácie, inventúrne súpisy, inventarizačný zápis, výsledok inventarizácie – inventarizačný rozdiel, dokumentovanie, uchovávanie a ochranu dokumentácie z inventarizácie.

Súčasťou obidvoch Príkazov riaditeľky bolo aj menovanie členov čiastkových inventúrnych a inventarizačných komisií (ďalej len „*ČIK*“).

Príkaz na inventarizáciu zo dňa 25.10.2021 bol doručený od zriaďovateľa povinnej osobe dňa 2.11.2021.

V SMMT boli v kontrolovanom období použité všetky tri metódy vykonania inventúry, t. j. fyzická, dokladová aj kombinovaná. SMMT 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 k 31.12.2021:

- Za odbor vnútornej správy:
 1. Inventúrny súpis odpisovaného dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (účty 013, 018, 021, 022, 023, 028, 029, 042)
 2. Inventúrny súpis peňazí v hotovosti, šekov a cenín (účty 211, 213, 261)
 3. Inventúrny súpis peňažných prostriedkov vedených na bankovom účte (221)
 4. Inventúrny súpis pohľadávok (účty 311, 314, 315, 335, 343, 378)
 5. Inventúrny súpis záväzkov (účty 321, 325, 326, 331, 333, 336, 341, 342, 345, 354, 355, 357, 379, 472, 323)
 6. Inventúrny súpis skutočného stavu vlastného imania, časového rozlíšenia nákladov a výnosov (účty 428, 431, 381, 384)
- Za stredisko – Administratíva
 1. Inventúrny súpis Samostatne hnutelné veci (účet 022)

2. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účet 028, 772, 774)
3. Inventúrny súpis Dopravné prostriedky (účet 023)
- Za stredisko Zimný štadión
 1. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 2. Inventúrny súpis Samostatné hnutelné veci (účet 022)
 3. Inventúrny súpis Dopravné prostriedky (účet 023)
 4. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (028, 772, 774)
- Za stredisko Mestská plaváreň Zátvor
 1. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 2. Inventúrny súpis Drobný dlhodobý nehmotný majetok (účet 018)
 3. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účet 028, 772, 774)
 4. Inventúrny súpis Samostatné hnutelné veci (účet 022)
- Za stredisko Kúpalisko Kamenný mlyn
 1. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 2. Inventúrny súpis Samostatné hnutelné veci (účet 022)
 3. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účty 028, 772, 774)
- Za stredisko Kúpalisko Castiglione
 1. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 2. Inventúrny súpis Samostatne hnutelné veci (účet 022)
 3. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účty 028, 772, 774)
- Za stredisko Mestská športová hala
 1. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 2. Inventúrny súpis Samostatne hnutelné veci (účet 022)
 3. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účty 028, 772, 774)
- Za stredisko Tenisové kurty
 1. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 2. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účty 028, 774)
- Za stredisko Priemyselný park
 1. Inventúrny súpis Software (účet 013)
 2. Inventúrny súpis Stavby (účet 021)
 3. Inventúrny súpis Samostatne hnutelné veci (účet 022)
 4. Inventúrny súpis Drobný majetok v používaní (účet 751)
 5. Inventúrny súpis Dopravné prostriedky (účet 023)
 6. Inventúrny súpis Ostatný dlhodobý hmotný majetok (účet 029)
 7. Inventúrne súpisy Drobný dlhodobý hmotný majetok (účty 772, 774)
 8. Inventúrny súpis OTE – Operatívno technická evidencia

Kontrolou bola zistená skutočnosť, že povinná osoba vyhotovila inventúrne súpisy všetkého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykazaného v súvahe na 44 účtoch a troch podsúvahových účtoch.

Pri kontrole inventúrnych súpisov účtov 013 (softvér), 018 (drobný dlhodobý nehmotný majetok), 021 (stavby), 022 (samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí), 023 (dopravné prostriedky), 028 (drobný dlhodobý hmotný majetok), 029 (ostatný dlhodobý hmotný majetok) bolo konštatované, že obsahovali aj oprávky k týmto účtom. Kontrolná skupina odporúča na týchto inventúrnych súpisoch uviesť v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok 073, 078, 079, 081, 082, 083, 088.

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

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 za stredisko Administratíva).
- na väčšine inventúrnych súpisov absentuje údaj odporúčania na posúdenie reálnosti

ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. h) (napr. inventúrne súpisy za stredisko Administratíva, Mestský zimný štadión, Mestská športová hala, Tenisové kurty).

Z uvedeného je zrejmé, že inventúrne súpisy SMMT neobsahovali všetky povinné náležitosti inventúrneho súpisu, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. d) a h) zákona o účtovníctve – **KZ č. 1**.

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

Celkový objem inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v SMMT k 31.12.2021:

AKTÍVA

• neobežný majetok: dlhodobý nehmotný	4 083,12 eur
• neobežný majetok: dlhodobý hmotný	9 599 076,44 eur
• obežný majetok: krátkodobé pohľadávky	266 410,81 eur
• obežný majetok: finančné účty	158 782,56 eur
• časové rozlíšenie: náklady budúcich období	<u>3 381,55 eur</u>
Spolu aktíva	10 031 734,48 eur

PASÍVA

• vlastné imanie	253 148,35 eur
• záväzky	9 751 886,13 eur
• časové rozlíšenie	<u>26 700,00 eur</u>
Spolu pasíva	10 031 734, 48 eur

Kontrolou bolo zistené, že v inventarizačnom zápise k 31.12.2021 v riadku s označením 10 – Výsledok hospodárenia bol v stĺpci „skutočný stav v eurách“ aj v stĺpci „účtovný stav v eurách“ uvedený číselný údaj 253 148,35 eur. V Hlavnej knihe k 31.12.2021 bol stav účtu 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní k 31.12.2021 v čiastke 0,00 eur. Na základe uvedeného kontrolná skupina odporúča povinnej osobe uvádzať v inventarizačnom zápise konkrétne účty, ktoré zahŕňa do tohto sčítacieho riadku a údaje k nim uvádzať podľa doloženého konečného stavu účtov ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

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

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia)

Kontrolné zistenie č. 1: Inventúrne súpisy SMMT neobsahovali všetky povinné náležitosti inventúrneho súpisu, čo nie je v súlade s § 30 ods. 2 písm. d) a h) zákona o účtovníctve.

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

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

Ďalšie odporúčania:

1. Na inventúrnych súpisoch účtov, ktoré obsahujú aj oprávky kontrolná skupina odporúča uvádzať v samostatnom riadku aj stavy zinventarizovaných účtov oprávok.
2. Kontrolná skupina odporúča uvádzať v inventarizačnom zápise konkrétne účty, ktoré zahŕňa do sčítacieho riadku a údaje k nim uvádzať podľa doloženého konečného stavu účtov ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 4.10.2022. 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 11.10.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 31.10.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení: ihneď. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 17.10.2022. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 31.10.2022.

Kontrola č. 24/2022

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v spoločnosti Mestská televízia Trnava s.r.o., Hlavná 1, 917 01 Trnava (ďalej len „MTT“).

Na posúdenie predmetu kontroly boli predložené:

- Interná smernica MTT č. 9 „*Interná smernica – evidencia, inventarizácia a vyradovanie majetku*“ zo dňa 10.5.2012 (ďalej len „*Interná smernica MTT č. 9*“),
- Menovacie dekréty členov Inventarizačnej komisie Mestskej televízie Trnava s.r.o.,
- inventúrne súpisy majetku k 31.12.2021,
- podklady preukazujúce vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry,
- inventarizačné zápisy k inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania ku dňu 31.12.2021,
- Hlavná kniha MTT za rok 2021,
- Účtovná závierka MTT 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, Internej smernice MTT č. 9. Interná smernica MTT č. 9 upravila podrobnosti evidencie, inventarizácie a vyradovania majetku MTT.

Podľa ods. B.1. Internej smernice MTT č. 9 „*inventarizácia majetku MTT sa vykonáva na základe zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.*“. Podľa ods. B.2. Internej smernice MTT č. 9 „*na vykonanie inventarizácie ustanoví riaditeľka MTT minimálne trojčlennú komisiu*“.

Kontrolnej skupine boli predložené Menovacie dekréty určených členov Inventarizačnej komisie Mestskej televízie Trnava, s.r.o., ktorí boli uvedení na inventúrnych súpisoch a na inventarizačných zázpisoch vykonanej inventarizácie k 31.12.2021.

Podľa ods. B.3. Internej smernice MTT č. 9 „*po skončení každej inventúry vyhotoví inventarizačná komisia inventarizačný zápis, ...*“

Kontrolná skupina odporúča do Internej smernice MTT č. 9 doplniť text, že po skončení inventúry vyhotoví inventarizačná komisia inventúrne súpisy a až potom inventarizačný zápis v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve.

Predmetná inventúra bola uskutočnená povinnou osobou fyzickou a dokladovou metódou. 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 povinnej osoby, ktorý zákon o účtovníctve ukladá inventarizovať minimálne každé štyri roky. Ku dňu 31.12.2021 boli zinventarizované aj peňažné prostriedky v hotovosti.

V dokumentácii k vykonanej inventarizácii povinnej osoby k 31.12.2021 sa celkovo nachádzalo 12 inventúrnych súpisov. Kontrolou bola zistená skutočnosť, že povinná osoba vyhotovila 11 inventúrnych súpisov dlhodobého majetku (hmotného aj nehmotného) a inventúrny súpis pokladne. Oprávky k dlhodobému majetku, pohľadávky, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov bol zinventarizovaný, boli doložené potrebné doklady a inventarizačné zápisy. Inventúrne súpisy k týmto účtom neboli vyhotovené, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve – **KZ č. 1**

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

K inventúrnym súpisom dlhodobého majetku (hmotného aj nehmotného) a pokladne boli doložené potrebné doklady.

Pri kontrole zákonom ustanovených náležitostí inventúrnych súpisov bolo zistené, že predložené inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti podľa § 30 ods. 2 písm. a) až j) zákona o účtovníctve (napr. miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby, odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a pod.) – **KZ č. 2**

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

AKTÍVA:

• neobežný majetok: dlhodobý hmotný majetok	10 954,00 eura
• obežný majetok: krátkodobé pohľadávky	3 824,00 eura
• obežný majetok: finančné účty	49 498,00 eura
• časové rozlíšenie: náklady budúcich období	<u>590,00 eura</u>
Spolu aktíva	64 866,00 eura

PASÍVA:

• vlastné imanie	32 536,00 eura
• záväzky	26 642,00 eura
• časové rozlíšenie: výnosy budúcich období	<u>5 688,00 eura</u>
Spolu pasíva	64 866,00 eura

Kontrolnej skupine bolo predložených 24 inventarizačných zápisov k inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania MTT ku dňu 31.12.2021:

1. Inventarizačný zápis účtov 013 – Softvér, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory, 073 – Oprávky k softvéru, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom,
2. Inventarizačný zápis účtu 211 – Pokladnica,
3. Inventarizačný zápis účtu 221 – Bankové účty,
4. Inventarizačný zápis účtu 311 – Odberatelia,
5. Inventarizačný zápis účtu 315 – Ostatné pohľadávky,
6. Inventarizačný zápis účtu 321 – Dodávatelia,
7. Inventarizačný zápis účtu 323 – Krátkodobé rezervy,
8. Inventarizačný zápis účtu 324 – Prijaté preddavky,
9. Inventarizačný zápis účtu 326 – Nevyfakturované dodávky,
10. Inventarizačný zápis účtu 331 – Zamestnanci,
11. Inventarizačný zápis účtu 335 – Pohľadávky voči zamestnancom,
12. Inventarizačný zápis účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia,
13. Inventarizačný zápis účtu 341 – Daň z príjmov,
14. Inventarizačný zápis účtu 342 – Ostatné priame dane,
15. Inventarizačný zápis účtov 343 – Daň z pridanej hodnoty a 379 – Iné záväzky,
16. Inventarizačný zápis účtu 345 – Ostatné dane a poplatky,
17. Inventarizačný zápis účtu 381 – Náklady budúcich období,
18. Inventarizačný zápis účtu 384 – Výnosy budúcich období,
19. Inventarizačný zápis účtu 391 – Opravné položky k pohľadávkam,
20. Inventarizačný zápis účtu 411 – Základné imanie,
21. Inventarizačný zápis účtu 413 – Ostatné kapitálové fondy a 421 – Zákonný rezervný fond,
22. Inventarizačný zápis účtu 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov,
23. Inventarizačný zápis účtu 429 – Neuhradená strata minulých rokov,
24. Inventarizačný zápis účtu 472 – Záväzky zo sociálneho fondu.

Všetky inventarizačné zápisy, okrem zákonom ustanovených náležitostí podľa § 30 ods. 3 písm. a) zákona o účtovníctve - názov a sídlo účtovnej jednotky, obsahovali aj druh vykonanej inventúry, spôsob zisťovania skutočného stavu, deň začatia a skončenia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná. Ďalej boli v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve spracované výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom - číslo účtu,

inventarizovaný majetok, porovnanie účtovného stavu a skutočného stavu prevzatého z predložených inventúrnych súpisov a tam, kde súpisy neboli vyhotovené z doložených dokladov, inventarizačné rozdiely a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku s účtovným s konštatovaním, že neboli zistené žiadne rozdiely medzi účtovnou a skutočnou evidenciou. Následne boli v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve uvedené mená a podpisy predsedu a členov inventarizačnej komisie. Nachádzali sa na nich aj meno a podpis hmotne zodpovednej osoby. Prílohu tvorili k Inventarizačnému zápisu č. 1 (účty 013 – Softvér, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory, 073 – Oprávky k softvéru, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom) a k Inventarizačnému zápisu č. 2 (účet 211 – Pokladnica) aj inventúrne súpisy a potrebné doklady a k ostatným inventarizačným zápisom potrebné doklady.

Inventarizačný zápis č. 1 (účty 013 – Softvér, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory, 073 – Oprávky k softvéru, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom) okrem vyššie uvedených náležitostí 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 podľa § 26 a § 27 s vyjadrením, že ocenenie hmotného majetku nie je vyššie ako jeho reálna hodnota. V ostatných inventarizačných zápisoch napr. Inventarizačný zápis č. 4 (účet 311 – Odberatelia), Inventarizačný zápis č. 6 (účet 321 – Dodávatelia) a pod. táto zákonom ustanovená náležitosť absentovala.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačné zápisy majetku a záväzkov okrem Inventarizačného zápisu č. 1 (účty 013 – Softvér, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory, 073 – Oprávky k softvéru, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom) neobsahovali zákonom ustanovenú náležitosť – „*výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27*“, čím nebol dodržaný § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve – **KZ č. 3**

Kontrolná skupina odporúča pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vypracovať jeden inventarizačný zápis, v ktorom budú uvedené všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom jednotlivo pre každý inventarizovaný účet MTT za príslušný rok.

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: Oprávky k dlhodobému majetku, pohľadávky, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov boli zinventarizované, boli doložené potrebné doklady a inventarizačné zápisy. Inventúrne súpisy k týmto účtom neboli vyhotovené, čím nebol dodržaný § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolné zistenie č. 2: Predložené inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom ustanovené náležitosti podľa § 30 ods. 2 písm. a) až j) zákona o účtovníctve (napr. miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam zodpovednej osoby, odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a pod.).

Kontrolné zistenie č. 3: Inventarizačné zápisy majetku a záväzkov okrem Inventarizačného zápisu č. 1 (účty 013 – Softvér, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory, 073 – Oprávky k softvéru, 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom) neobsahovali zákonom ustanovenú náležitosť – „*výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27*“, čím nebol dodržaný § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve.

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

Ku kontrolnému zisteniu č. 1: Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vyhotovovať inventúrne súpisy ku všetkým inventarizovaným účtom v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ku kontrolnému zisteniu č. 2: Na inventúrnych súpisoch uvádzať všetky zákonom ustanovené náležitosti v súlade s § 30 ods. 2 písm. a) až j) zákona o účtovníctve.

Ku kontrolnému zisteniu č. 3: Na inventarizačnom zápise uvádzať všetky zákonom ustanovené náležitosti v súlade s § 30 ods. 3 písm. a) až d) zákona o účtovníctve t. j. aj „výsledky vyplývajúce z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27“.

Ďalšie odporúčania:

1. Do Internej smernice MTT č. 9 doplniť text, že po skončení inventúry vyhotoví inventarizačná komisia inventúrne súpisy a až potom inventarizačný zápis v súlade s § 30 ods. 2 a ods. 3 zákona o účtovníctve.
2. Doplniť termín, v ktorom by mala byť vykonaná inventarizácia jednotlivých druhov majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov do Internej smernice MTT č. 9 alebo každoročne vydať príkaz na vykonanie inventarizácie MTT.
3. Pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vypracovať jeden inventarizačný zápis, v ktorom budú uvedené všetky výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom jednotlivo pre každý inventarizovaný účet MTT za príslušný rok.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 13.10.2022. 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 21.10.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 4.11.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 21.10.2022. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 4.11.2022.

Kontrola č. 25/2022

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 3/2021 – Vybavovanie sťažností a petícií v Základnej škole s materskou školou, Andreja Kubinu 34, Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly č. 3/2021.

Kontrola plnenia prijatých opatrení bola uskutočnená v súlade so zákonom o obecnom zriadení v dňoch od 9.9.2022 – 22.9.2022 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 3/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 3/2021

Kontrolné zistenie č. 1:

Centrálne evidencie sťažností za roky 2019 a 2020 neobsahovali údaj: „dátum pridelenia sťažnosti na vybavovanie a komu bola pridelená“, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. d) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach (ďalej len „zákon o sťažnostiach“).

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

Zaktualizovať „Zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Andreja Kubinu 34, Trnava“ (ďalej len „Zásady“) so súčasne platným a účinným zákonom o sťažnostiach.

Kontrolné zistenia č. 2 a 4

Záznam o ústnej sťažnosti zo dňa 27.5.2019 a zo dňa 9.10.2019 bol vyhotovený zástupkyňou riaditeľky ZŠ s MŠ, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 7 zákona o sťažnostiach.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolným zisteniam č. 2 a 4

Dôsledne posudzovať všetky zákonom stanovené náležitosti sťažnosti a v prípade, ak sťažnosť neobsahuje všetky náležitosti, postupovať v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Kontrolné zistenie č. 3

Prešetrovanie sťažnosti zo dňa 27.5.2019 bolo uskutočnené zástupkyňami riaditeľky ZŠ s MŠ, čo nebolo v súlade s ustanoveniami čl. IX. ods. 1 písm. a) v spojení s ods. 3 Zásad.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 3

Pri vybavovaní sťažnosti dôsledne dodržiavať, s poukazom na ustanovenie § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach, ustanovenia Zásad (po ich harmonizácii so súčasne platným a účinným zákonom o sťažnostiach), ktoré upravujú príslušnosť na vybavovanie sťažností v podmienkach ZŠ s MŠ.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenej lehote do 1.4.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na útvár hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ev.č. ZŠAK2021/9-004 dňa 6.4.2021.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.3.2021:

„Zaktualizovať „Zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Andreja Kubinu 34, Trnava“ v súlade s aktuálne platným a účinným zákonom.“

Pri kontrole plnenia prijatých opatrení boli kontrolnej skupine predložené aktualizované „Zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Andreja Kubinu 34, Trnava“, vyhotovené dňa 30.4.2021, s účinnosťou od 1.5.2021. Po preskúmaní predložených Zásad, najmä ich súladu s aktuálne platným a účinným zákonom č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach kontrolná skupina konštatovala:

- nesúlad ustanovenia článku I. bod 5 Zásad s § 4 bod 3 zákona o sťažnostiach
- nesúlad článku IX. bod 3 Zásad s článkom IX. bod 1 Zásad
- nesúlad článku XV. bod 3 Zásad s § 10 bod 1 zákona o sťažnostiach
- nesúlad článku XVI. bod 6 Zásad s § 10 bod 1 zákona o sťažnostiach
- nesúlad článku XVII. bod 3 zásad s § 12 bod 1 zákona o sťažnostiach.

Zistené nedostatky boli operatívne odstránené a počas výkonu kontroly boli predložené aktualizované „Zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Andreja Kubinu 34, Trnava“, zo dňa 19.9.2022 s dátumom účinnosti od 20.9.2022.

Kontrola bola predložená centrálna evidencia sťažností na ZŠ s MŠ za roky 2021 a 2022. Bolo konštatované, že zavedená centrálna evidencia sťažností obsahovala v pripravenej tabuľke všetky povinné údaje podľa § 10 ods. 1 zákona o sťažnostiach a podľa článku VIII. Zásad. V kontrolovanom období 2021 a 2022 neboli podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebol v centrálnej evidencii sťažností za toto obdobie uvedený žiadny záznam.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2 a 4, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.3.2021:

„Dôsledne posudzovať všetky zákonom stanovené náležitosti sťažnosti a v prípade, ak sťažnosť neobsahuje všetky náležitosti, postupovať v súlade so zákonom o sťažnostiach.“

V kontrolovanom období 2021 a 2022 neboli podľa predloženej centrálnej evidencie sťažností kontrolovanému subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť dodržiavanie postupov pri prijímaní, evidencii, prešetrovaní a vybavení sťažností.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.3.2021:

„Pri vybavovaní sťažnosti dôsledne dodržiavať, s poukazom na ustanovenie § 11 ods. 1 zákona o sťažnostiach, ustanovenia Zásad (po ich harmonizácii so súčasne platným a účinným zákonom o sťažnostiach), ktoré upravujú príslušnosť na vybavovanie sťažností v podmienkach ZŠ s MŠ.“

V kontrolovanom období 2021 a 2022 neboli podľa predloženej centrálnej evidencie sťažností kontrolovanému subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie sťažností v podmienkach ZŠ s MŠ.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 22.9.2022, povinná osoba správu prevzala dňa 29.9.2022, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 26/2022

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 1/2021 – Vybavovanie sťažností a petícií v Základnej škole s materskou školou, Spartakovská 5, Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly č. 1/2021.

Kontrola plnenia prijatých opatrení bola uskutočnená v súlade so zákonom o obecnom zriadení v dňoch od 6.10.2022 – 20.10.2022 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 1/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

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

Kontrolné zistenie č. 1:

Podanie zo dňa 5.3.2020 svojím obsahom zodpovedalo definícii sťažnosti podľa § 3 zákona č. 9/2010 Z. z. (ďalej len „zákon o sťažnostiach“) a podanie zo dňa 19.3.2019 svojím obsahom zodpovedalo definícii sťažnosti proti vybavovaniu sťažnosti podľa § 22 zákona o sťažnostiach. Podania boli po doručení na ZŠ s MŠ vyhodnotené, že nie sú sťažnosťami, pri ich vybavovaní neboli dodržané zákonné postupy, čo nebolo v súlade so zákonom o sťažnostiach.

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

Dôsledne posudzovať podania podľa obsahu a ak sú sťažnosťou, pri ich vybavovaní dodržiavať zákonné postupy v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Kontrolné zistenie č. 2:

Po prešetrení sťažnosti zo dňa 30.1.2019 nebola vyhotovená zápisnica o prešetrení sťažnosti, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 1 zákona o sťažnostiach a článkom XIV. Zásad postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Spartakovská 5, Trnava účinné od 1.1.2016 (ďalej len „Zásady“).

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

Po prešetrení sťažnosti vyhotovovať zápisnicu o prešetrení sťažnosti a dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona o sťažnostiach, ktoré určujú náležitosti zápisnice o prešetrení sťažnosti.

Kontrolné zistenie č. 3:

V oznámení výsledku prešetrenia sťažnosti zo dňa 22.2.2019 nebol uvedený výsledok prešetrenia sťažnosti t. j., či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená, čo nebolo v súlade s § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach a článkom XV. ods. 1 a 2 Zásad.

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

V oznámení výsledku prešetrenia sťažnosti uvádzať výsledok prešetrenia sťažnosti, t. j., či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená v súlade s § 20 ods. 2 zákona o sťažnostiach.

Kontrolné zistenie č. 4:

Sťažnosť zo dňa 8.12.2020 neobsahovala všetky náležitosti podľa § 5 zákona o sťažnostiach, nebola do piatich pracovných dní od jej podania potvrdená vlastnoručným podpisom, preto mala byť odložená a sťažovateľ mal byť písomne upovedomený o odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia. Avšak sťažnosť odložená nebola, čo nebolo v súlade s § 5 ods. 5 zákona o sťažnostiach.

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

Dôsledne posudzovať náležitosti sťažnosti a v prípade, ak neobsahuje všetky náležitosti, postupovať v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Dalšie odporúčania:

Aktualizovať Zásady v zmysle v súčasnosti platného zákona o sťažnostiach a článok III. ods. 3 Zásad aktualizovať podľa vyjadrenia kontrolnej skupiny, uvedenej v časti 1. Vnútna legislatíva k vybavovaniu sťažností a petícií na ZŠ s MŠ Správy z kontroly č. 1/2021.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 25.3.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na útvár hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ZŠ s MŠ ev.č. ZŠ 57/2021 dňa 24.3.2021, t.j. v stanovenej lehote.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 23.3.2021:

„Budeme dôsledne posudzovať podania podľa obsahu a ak sú sťažnosťou, pri ich vybavovaní budeme dodržiavať zákonné postupy v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z.“

V kontrolovanom období rokov 2021 a 2022 neboli na ZŠ s MŠ podľa predloženej centrálnej evidencie sťažností a vyjadrenia kontrolovaného subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť postup pri posudzovaní podaní v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2, oznámené povinnou osobou listom dňa 23.3.2021:

„Po prešetrení sťažnosti vyhotovíme zápisnicu o prešetrení sťažnosti a budeme dôsledne dodržiavať ustanovenia zákona č. 9/2010 Z.z., ktoré určujú náležitosti zápisnice o prešetrení sťažnosti.“

V kontrolovanom období rokov 2021 a 2022 neboli na ZŠ s MŠ podľa predloženej centrálnej evidencie sťažností a vyjadrenia kontrolovaného subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť uvádzanie povinných náležitostí v zápisnici o prešetrení sťažnosti v zmysle zákona o sťažnostiach.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3, oznámené povinnou osobou listom dňa 23.3.2021:

„V oznámení o výsledku prešetrenia sťažnosti budeme uvádzať výsledok prešetrenia sťažnosti, t.j., či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená v súlade s § 20 ods. 2 zákona č. 9/2010 Z.z.“

V kontrolovanom období rokov 2021 a 2022 neboli na ZŠ s MŠ podľa predloženej centrálnej evidencie sťažností a vyjadrenia kontrolovaného subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť uvádzanie povinných náležitostí v oznámení o výsledku prešetrenia sťažnosti v zmysle zákona o sťažnostiach.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4, oznámené povinnou osobou listom dňa 23.3.2021:

„Budeme dôsledne posudzovať náležitosti sťažnosti a v prípade, ak neobsahuje všetky náležitosti, postupovať v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z.“

V kontrolovanom období rokov 2021 a 2022 neboli na ZŠ s MŠ podľa predloženej centrálnej evidencie sťažností a vyjadrenia kontrolovaného subjektu doručené žiadne sťažnosti, preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť posudzovanie zákonných náležitostí sťažnosti a následný postup podľa zákona o sťažnostiach.

Opatrenie k ďalšiemu odporúčaniu, oznámenému povinnou osobou listom dňa 23.3.2021:

„Budeme aktualizovať Zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v podmienkach ZŠ s MŠ, Spartakovská 5, Trnava“.

Pri kontrole plnenia prijatého opatrenia boli kontrolnej skupine predložené nové „Zásady postupu pri uplatňovaní zákona č. 9/2010 o sťažnostiach v podmienkach Základnej školy s materskou školou, Spartakovská 5, Trnava“ zo dňa 29.3.2021, s účinnosťou od 1.4.2021. Po preskúmaní predložených Zásad kontrolná skupina konštatovala, že v novoprijatých Zásadách boli odporúčania kontrolnej skupiny akceptované čiastočne. V Správe z kontroly č. 1/2021 bolo odporúčané: upraviť kompetencie pri vybavovaní sťažností smerujúcich proti osobe riaditeľa

školy nasledovne: „V prípade, ak predmet sťažnosti smeruje proti osobe riaditeľa školy, je príslušný na vybavenie:

- a) v oblasti pedagogického riadenia, úrovne výchovy a vzdelávania a materiálno-technických podmienok školy – Štátna školská inšpekcia
- b) v iných oblastiach riadenia – zriaďovateľ.“

V Zásadách účinných od 1.4.2021 v článku 6 – Vybavovanie a prešetrovanie sťažností, odsek 5) písm. a) sa uvádza: „Na vybavenie sťažnosti podanej na riaditeľa je príslušný zriaďovateľ, vrátane sťažností v súvislosti s porušením zásady rovnakého zaobchádzania“.

Kontrolná skupina naďalej odporúča doplniť do Smernice príslušnosť na vybavenie sťažnosti proti osobe riaditeľa školy, pokiaľ sa sťažnosť týka pedagogického riadenia, úrovne výchovy a vzdelávania a materiálno-technických podmienok školy. V týchto prípadoch je v zmysle § 13 ods. 1 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. na prešetrenie sťažnosti príslušná štátna školská inšpekcia: „štátna školská inšpekcia plní funkciu kontroly štátu nad úrovňou pedagogického riadenia, nad úrovňou výchovy a vzdelávania a materiálno-technických podmienok vrátane praktického vyučovania v školách a školských zariadeniach, na pracoviskách praktického vyučovania a nad úrovňou činností v špeciálnych výchovných zariadeniach a školských zariadeniach výchovného poradenstva a prevencie. V tejto oblasti vybavuje sťažnosti a petície.“

Po preskúmaní novej Smernice boli v článku 5 a 6 zistené nezrovnalosti v kompetenciách pri vybavení sťažností v ZŠ s MŠ. Vybavenie sťažností bolo určené oddeleniu administratívy ZŠ s MŠ a zároveň riaditeľovi ZŠ s MŠ:

- článok 5 odsek 2: „Prijímanie písomných sťažností zabezpečuje ZŠ s MŠ prostredníctvom podateľne. Písomnú sťažnosť podateľňa (administratívna pracovníčka) zaeviduje, označí ju príslušnou registratúrnou značkou a prideli na vybavenie oddeleniu administratívy ZŠ s MŠ.“
- článok 6 odsek 2: Na vybavenie sťažnosti podľa zákona o sťažnostiach je príslušný riaditeľ ZŠ s MŠ Spartakovská 5 v Trnave (alebo ním splnomocnený zástupca).

Kontrolná skupina odporúča upraviť v Smernici jednoznačné určenie kompetencií pri vybavovaní sťažností v súlade s definíciou „vybavovania“ resp. „vybavenia“ sťažnosti podľa § 1 ods. 2 zákona o sťažnostiach: „Na účely tohto zákona je

- a) vybavovaním sťažnosti prijímanie, evidencia, prešetrovanie a vybavenie sťažnosti
- b) vybavením sťažnosti vrátenie, odloženie sťažnosti, oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti alebo oznámenie výsledku prekontrolovania správnosti vybavenia predchádzajúcej sťažnosti.“

Pri kontrole neboli zistené nedostatky. Kontrolná skupina dala dve odporúčania:

1. Doplniť do Smernice príslušnosť na vybavenie sťažnosti proti osobe riaditeľa školy, pokiaľ sa sťažnosť týka pedagogického riadenia, úrovne výchovy a vzdelávania a materiálno-technických podmienok školy.
2. Upraviť v Smernici jednoznačné určenie kompetencií pri vybavovaní sťažnosti v súlade s definíciou „vybavovania“ resp. „vybavenia“ sťažnosti podľa § 1 ods. 2 zákona o sťažnostiach.

Správa z kontroly bola vyhotovená dňa 20.10.2022, povinná osoba správu prevzala dňa 26.10.2022, čím bola kontrola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Kontrola č. 27/2022

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 13/2021 – Nakladanie s majetkom a hospodárenia s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole Mikuláša Schneidera Trnavského, Štefánikova 2, 917 01 Trnava (ďalej len „ZUŠ“). Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly č. 13/2021.

Kontrola plnenia prijatých opatrení bola uskutočnená v súlade so zákonom o obecnom zriadení v dňoch od 6.10.2022 – 24.10.2022 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie

príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 13/2021.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 13/2021

Kontrolné zistenie č. 1:

Na predmetnom liste vlastníctva č. 5000 absentuje informácia o správcovstve majetku mesta ZUŠ, čím nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v z. n. p. (ďalej len „zákon o majetku obcí“) v spojení s § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v z. n. p. (ďalej len „katastrálny zákon“), podľa ktorých: „organizácie založené alebo zriadené obcou, ktoré vykonávajú správu nehnuteľného majetku obce podľa tohto zákona, navrhujú na strediská geodézie zapísať správu majetku obce“ a „vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu okresnému úradu do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie okresného úradu predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra“.

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

V súlade s § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí v spojení s § 19 písm. a) katastrálneho zákona navrhnúť na stredisko geodézie zápis správy majetku mesta a dbať na to, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov boli v katastri riadne evidované.

Kontrolné zistenie č. 2:

Spisová dokumentácia k obstarávaniu výpočtovej techniky na zabezpečenie online-vyučovania neobsahuje doklad preukazujúci stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky, čo nie je v súlade s § 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o VO“).

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

V súlade s princípom transparentnosti dokumentovať kompletne podklady, na základe ktorých prišlo k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky tak, aby boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle s § 6 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 3:

Podľa zvoleného postupu povinnou osobou (priame rokovacie konanie pre nadlimitné zákazky) nebola dodržaná povinnosť zaslania oznámenia s odôvodnením použitia rokovacieho konania z dôvodu vzniku mimoriadnej udalosti Úradu pre verejné obstarávanie, rovnako tak nebola povinnou osobou uverejnené oznámenie o zámere uzavrieť zmluvu, čím došlo k porušeniu § 82 ods. 4 zákona o VO.

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

Pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác formou priameho rokovacieho konania z dôvodu mimoriadnej udalosti poslať úradu pred uzavretím zmluvy elektronicky oznámenie, v ktorom bude odôvodnené použitie zvoleného postupu, resp. uverejniť oznámenie o zámere uzavrieť zmluvu v zmysle s § 82 ods. 4 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 4:

Nebola dodržaná 30-dňová lehota po skončení kalendárneho štvrtroka na zverejnenie súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa za III. - IV. štvrtrok 2020, čím došlo k porušeniu § 117 ods. 6 zákona o VO.

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

Pri zverejnení súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa dodržiavať lehoty uvedené v § 117 ods. 6 zákona o VO.

Kontrolné zistenie č. 5:

Päť nájomných zmlúv na prenájom nebytových a bytových priestorov v správcovstve ZUŠ (Elux, spol. s r.o. z 30.12.2004, ReBarbora spol. s r.o. z 30.5.2017, DaSen spol. s r.o. z 15.6.2005, Jaroslav G. z 2.11.2016, Trnavský komorný orchester z 30.11.2010) nebolo overených základnou

finančnou kontrolou (ďalej len „ZFK“) podľa § 6 a 7 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“). Poznámka: nájomné zmluvy uzatvorené pred 1.1.2016 podliehali overeniu predbežnou finančnou kontrolou podľa § 9 zákona o finančnej kontrole.

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

Zmluvy na prenájom nebytových a bytových priestorov v správcovstve ZUŠ overovať ZFK podľa § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolné zistenie č. 6:

Zmluva č. 107/2019 nebola zverejnená v lehote podľa § 5a) ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „infozákon“), t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy, ale až po 37 dňoch od dátumu uzavretia

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

Pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv dodržiavať lehoty podľa § 5a) ods. 9 infozákona.

Kontrolné zistenie č. 7:

Pri všetkých dvanástich vybraných objednávkach absentovali (neboli zverejnené) údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 7a. a 7b infozákona, a to údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala: (7a.) meno a priezvisko fyzickej osoby, (7b.) funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje.

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

Pri vyhotovených objednávkach zverejňovať najmä údaje definované v § 5b ods. 1 písm. a) infozákona.

Kontrolné zistenie č. 8:

Objednávky pod číslom 1.,2.,3. a 4. uvedené v Prílohe č. 3 neboli zverejnené v lehote podľa § 5b ods. 2 infozákona, t. j. do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

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

Zverejňovať objednávky v stanovenej lehote v zmysle § 5b ods. 2 infozákona, t. j. do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

Ďalšie odporúčania:

1. Upraviť Smernicu o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov po formálnej stránke podľa platného znenia príkazu primátora č. 10/2003 v znení príkazu primátora č. 17/2011, ktorý bol vydaný pre Mestský úrad Trnava, Mestskú políciu Trnava, príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie zriadené mestom Trnava ako pravidlá, ktorými sa upresňuje realizácia inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielov majetku a záväzkov mesta Trnava.
2. Evidenciu pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladničnej knihe viesť elektronicky.
3. Upraviť smernicu „Vybavovanie sťažností a petícií fyzických a právnických osôb v podmienkach ZUŠ Mikuláša Schneidera – Trnavského“, najmä
 - článok 2 ods. 1 písm. a) smernice
 - článok 6 ods. 1 – 4 smernice
 - článok 11 ods. 14 smernice, tak ako je uvedené v časti 4. Správy z kontroly č. 13/2021.
4. Vypracovať interný predpis upravujúci postupy pri VO na podmienky ZUŠ.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v stanovenej lehote do 31.8.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na Útvar hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľa ev. č. 236/21 dňa 31.8.2021, t. j. v stanovenej lehote.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„V súlade s § 14 ods. 3 zákona o majetku obcí v spojení s § 19 písm. a) katastrálneho zákona navrhujeme na stredisko geodézie zápis správy majetku mesta a budeme dbať na to, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto

údajov boli v katastri riadne evidované.“ Termín: 20.10.2021

Kontrolnej skupine bol predložený list ZUŠ pod č. 271/2021 z 18.10.2021 adresovaný na Okresný úrad v Trnave – katastrálny odbor vo veci: „Návrh na vklad - Zápis zverenia majetku Mesta Trnava do správy ZUŠ“, ktorý bol adresátovi doručený 19.10.2021. Kontrolou bolo zistené, že správcovstvo ZUŠ k predmetnej stavbe a pozemku bolo zapísané na list vlastníctva č. 13942.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 2, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„V súlade s princípom transparentnosti budeme dokumentovať kompletne podklady, na základe ktorých prišlo k určaniu predpokladanej hodnoty zákazky tak, aby boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie v zmysle § 6 zákona o VO.“

Kontrolnou skupinou bol vyžiadaný zoznam uskutočnených verejných obstarávaní za obdobie od 1.8.2021 do začiatku výkonu kontroly, z ktorého vyplynulo, že povinná osoba v kontrolovanom období realizovala jedno verejné obstarávanie a to v I. polroku 2022 na rekonštrukciu kanalizácie 1. a 2. nadzemného podlažia ZUŠ. Zmluva o dielo v hodnote 48 250,00 eur bez DPH t. j. 57 900,00 eur s DPH bola uzatvorená dňa 28.6.2022. Kontrolnej skupine bol predložený rozpočet na rekonštrukciu kanalizácie na 1. a 2. nadzemnom podlaží ZUŠ spracovaný autorizovaným stavebným inžinierom Ing. Jurajom Kyselicom na celkovú sumu 48 780,79 eura bez DPH zo dňa 9.5.2022, na základe ktorého bola určená predpokladaná hodnota zákazky. Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba zdokumentovala podklady v súlade s § 6 zákona o VO, na základe ktorých bola určená predpokladaná hodnota zákazky.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 3, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác formou priameho rokovacieho konania z dôvodu mimoriadnej udalosti pošleme úradu pred uzavretím zmluvy elektronicky oznámenie, v ktorom bude odôvodnené použitie zvoleného postupu, resp. uverejníme oznámenie o zámere uzavrieť zmluvu v zmysle s § 82 ods. 4 zákona o VO.“

Kontrolou bolo zistené, že od ukončenia kontroly č. 13/2021 nebolo povinnou osobou realizované obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác formou priameho rokovacieho konania z dôvodu mimoriadnej udalosti a preto nebolo možné na konkrétnom prípade preveriť splnenie tohto opatrenia.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 4, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Pri zverejňovaní súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa budeme dodržiavať lehoty uvedené v § 117 ods. 6 zákona o VO“, t. j. do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka.

Novelou zákona o VO pod č. 395/2021 Z. z. s účinnosťou od 31.3.2022 sa náležitosti ohľadne zverejnenia súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa z doterajšieho odseku 6 premietli do nového odseku 10, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka.

Kontrolná skupina skontrolovala profil verejného obstarávateľa – ZUŠ a skonštatovala, že súhrnné správy za III. a IV. štvrťrok 2021 boli zverejnené v profile ZUŠ v časti „Súhrnné správy“ v súlade s § 117 ods. 6 zákona o VO. V I. polroku 2022 povinná osoba zrealizovala verejné obstarávanie na rekonštrukciu kanalizácie 1. a 2. nadzemného podlažia ZUŠ, zmluva o dielo bola uzatvorená 28.6.2022. Pri kontrole bolo zistené, že súhrnná správa za I. polrok 2022 bola zverejnená dňa 24.10.2022, teda 56 dní po lehote, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 10 zákona o VO, podľa ktorého „verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka“ – **KZ č. 1.**

Vzhľadom na to, že zmluva bola uzavretá dňa 28.6.2022 a tým bola aj zadaná zákazka, mala byť súhrnná správa zverejnená v I. polroku alebo najneskôr 60 dní po ukončení I. polroka, t.j. najneskôr 29.8.2022, aj napriek tomu, že práce boli vykonané v II. polroku 2022.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 5, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Zmluvy na prenájom nebytových a bytových priestorov v správcovstve ZUŠ budeme overovať ZFK podľa § 6 a 7 zákona o finančnej kontrole.“

Kontrolnou skupinou bol vyžiadaný zoznam zmlúv na prenájom nebytových a bytových priestorov a dodatky k týmto zmluvám uzatvorených ZUŠ za obdobie od 1.8.2021 do začiatku výkonu kontroly. Z predloženého zoznamu vyplynulo, že v kontrolovanom období bol uzatvorený s nájomcom ZEDOL s.r.o. Dodatok č. 2 k Zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 17.12.2020 v znení dodatku č. 1 zo dňa 15.7.2021 a Dohoda o započítaní vzájomných pohľadávok 2022. Obidva dokumenty boli uzatvorené 16.5.2022 a zároveň v rovnaký deň aj overené základnou finančnou kontrolou v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 6, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Pri zverejňovaní povinne zverejňovaných zmlúv budeme dodržiavať lehoty podľa § 5a) ods. 9 infozákona“, t. j. bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Podľa § 5a) ods. 6 infozákona do 30.3.2022 obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou alebo príspevkovou organizáciou a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50% účasť boli povinné zverejňovať zmluvy na svojom webovom sídle. Od 31.3.2022 sú tieto subjekty povinné zverejňovať zmluvy v Centrálnom registri zmlúv (ďalej len „CRZ“).

Kontrolou bolo preverené dodržanie lehoty zverejnenia zmlúv povinnou osobou v dobe od 1.8. do 31.12.2021 a od 1.1. do 18.10.2022. Za časové obdobie roka 2021 bolo na webovom sídle ZUŠ zverejnených 5 zmlúv v lehote maximálne do 3 dní od podpisu zmluvy. Do 30.3.2022 bola 1 zmluva zverejnená na webovom sídle ZUŠ a od 31.3. do 18.10.2022 bolo zverejnených 7 zmlúv v CRZ. Lehota zverejnenia zmlúv za časové obdobie roka 2022 bola maximálne 2 dni po podpise zmluvy. Tým boli dodržané lehoty podľa § 5a) ods. 9 infozákona pri povinne zverejňovaných zmluvách ZUŠ.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 7, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Pri vyhotovených objednávkach budeme zverejňovať najmä údaje definované v § 5b ods. 1 písm. a) infozákona.“

Posúdenie povinných údajov pri zverejnených objednávkach bolo uskutočnené pri kontrole objednávok vybraných náhodným výberom podľa úsudku kontrolnej skupiny na vzorke 20 objednávok z roku 2021 (objednávky pod číslami 29, 37-41, 48, 49-52, 55-58, 59-61,68-69), a 20 objednávok z roku 2022 (objednávky pod číslami 3-8, 16, 17-24, 29-30, 31, 37-38). Kontrolná skupina skonštatovala, že na vybraných 40 objednávkach boli zverejnené všetky údaje podľa § 5b ods. 1 písm. a), teda aj bod 7a. a 7b infozákona, a to údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala: (7a.) meno a priezvisko fyzickej osoby, (7b.) funkcia fyzickej osoby, ak takáto funkcia existuje, ktoré pri kontrole č. 13/2021 absentovali.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 8, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Pri zverejňovaní objednávok budeme dodržiavať stanovenú lehotu v zmysle § 5b ods. 2 infozákona, t. j. do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.“

Dodržanie stanovenej lehoty pri zverejňovaní objednávok v zmysle § 5b ods. 2 infozákona, t. j. do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia bolo skontrolované na tých istých objednávkach, na ktorých bolo uskutočnené aj posúdenie povinných údajov (pri opatrení č. 7). Kontrolná skupina skonštatovala, že všetky kontrolované objednávky boli zverejnené do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia.

Opatrenia k ďalším odporúčaniam, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 31.8.2021:

„Riaditeľstvo ZUŠ berie na vedomie aj ďalšie odporúčania vyplývajúce zo Správy z kontroly č. 13/2021 a bude sa nimi riadiť.“

Kontrolnej skupine bola predložená Smernica o inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ZUŠ zo dňa 16.8.2021 a smernica „Vybavovanie sťažností a petícií fyzických a právnických osôb v podmienkach ZUŠ Mikuláša Schneidera – Trnavského“ zo dňa 8.9.2022. Pri kontrole bolo konštatované, že obidve smernice boli upravené v súlade s navrhovaným znením z kontroly č. 13/2021.

Na základe vyjadrenia povinnej osoby ZUŠ nemá vypracovaný interný predpis upravujúci postupy pri verejnom obstarávaní na podmienky ZUŠ, pri realizácii verejného obstarávania postupuje podľa zákona o VO. Ak v budúcnosti z potreby praxe vyplynie požiadavka na upravenie procesu verejného obstarávania v podmienkach ZUŠ, kontrolná skupina odporúča opätovne zvážiť spracovanie tohto procesu v internom predpise.

Evidenciu pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti v pokladničnej knihe vedie povinná osoba v papierovej forme. Podľa vyjadrenia povinnej osoby momentálne nepovažuje za nutné viesť evidenciu pohybu peňažných prostriedkov v hotovosti elektronicky, pretože väčšinu platieb vykonáva formou bezhotovostného platobného styku. Ak v budúcnosti príde k zmene situácie, kontrolná skupina odporúča opätovne zvážiť možnosť viesť pokladňu elektronicky.

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia):

Kontrolné zistenie č. 1: Súhrnná správa za I. polrok 2022 bola zverejnená dňa 24.10.2022, teda 56 dní po lehote, čo nebolo v súlade s § 117 ods. 10 zákona o VO, podľa ktorého „*verejný obstarávateľ je povinný vo formáte a postupmi na prenos, dostupnými na webovom sídle úradu, poslať na uverejnenie v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho polroka, a to priebežne počas kalendárneho polroka alebo hromadne najneskôr do 60 dní po skončení kalendárneho polroka*“.

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

1. Pri zverejňovaní súhrnných správ v profile verejného obstarávateľa dôsledne dodržiavať lehoty uvedené v § 117 ods. 10 zákona o VO.

Ďalšie odporúčania:

1. Ak v budúcnosti z potreby praxe vyplynie požiadavka na upravenie procesu verejného obstarávania v podmienkach ZUŠ, opätovne zvážiť spracovanie tohto procesu v internom predpise.
2. Ak v budúcnosti príde k zmene situácie, opätovne zvážiť možnosť viesť pokladňu elektronicky.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 26.10.2022. 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 3.11.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 11.11.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení trvale. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 3.11.2022. Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení dňa 9.11.2022.

Kontrola č. 28/2022

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri vybraných kontrolách vykonaných v roku 2021: kontrola č. 5/2021 – Vybavovanie sťažností a petícií v Základnej škole s materskou školou, Atómová 1, Trnava. Cieľom kontroly bolo preveriť skutočný stav v plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly č. 5/2021.

Kontrola plnenia prijatých opatrení bola uskutočnená v súlade so zákonom o obecnom zriadení v dňoch od 21.10.2022 do 04.11.2022 podľa jednotlivých bodov kontrolného postupu:

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 5/2021.
2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

1. Kontrolné zistenia a odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedené v Správe z kontroly č. 5/2021

Kontrolné zistenie č. 1:

Podanie zo dňa 7.5.2019, označené v registratúrnom denníku ako „žiadosť o vysvetlenie k hodnoteniu“, svojím obsahom zodpovedalo definícii sťažnosti podľa § 3 ods. 1 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach Z.z. (ďalej len „zákon o sťažnostiach“), sťažovateľka vyjadrovala nespokojnosť s ohodnotením diktátu a školskej slohovej práce svojej dcéry a poukazovala na

konkrétne nedostatky. Podanie bolo po doručení na ZŠ s MŠ vyhodnotené, že nie je sťažnosťou a pri jeho vybavovaní neboli dodržané zákonné postupy, čo nebolo v súlade so zákonom o sťažnostiach.

Odporúčanie na nápravu zistených nedostatkov ku kontrolnému zisteniu č. 1

Dôsledne posudzovať podania podľa obsahu a ak sú sťažnosťou, pri ich vybavovaní dodržiavať zákonné postupy v súlade so zákonom o sťažnostiach.

2. Stav plnenia prijatých opatrení povinnou osobou pri náprave zistených nedostatkov a odstránení príčin ich vzniku.

Povinná osoba bola podľa § 21 ods. 3 písm. d) a e) zákona o finančnej kontrole povinná prijať opatrenia a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote do 23.4.2021. Písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložila povinná osoba na útvár hlavného kontrolóra mesta Trnava listom riaditeľky ZŠ s MŠ č. 2/2021/012 dňa 21.4.2021, t.j. v stanovenej lehote.

Opatrenie ku kontrolnému zisteniu č. 1, oznámené povinnou osobou listom zo dňa 21.4.2021, t.j. v stanovenej lehote:

„Zodpovedná osoba je povinná dôsledne posudzovať podania podľa obsahu a ak sú sťažnosťou, pri ich vybavovaní dodržiavať zákonné postupy v súlade so zákonom č. 9/2010 Z.z.“

V kontrolovanom období rokov 2021 a 2022 boli na ZŠ s MŠ podľa vyjadrenia riaditeľky a aj podľa predloženej centrálnej evidencie doručené 4 sťažnosti. Pri kontrole plnenia prijatého opatrenia boli kontrolnej skupine predložené všetky 4 sťažnosti spolu s písomnými odpoveďami riaditeľky ZŠ s MŠ. Povinná osoba dôsledne posúdila obsah podaní a správne vyhodnotila, že sú sťažnosťami. V ďalšom procese vybavovania sťažností povinná osoba nepostupovala podľa zákonných postupov, nakoľko ani v jednom prípade nevyhotovila Zápisnicu o prešetrení sťažnosti, čím nedodržala ustanovenie § 19 zákona o sťažnostiach, podľa ktorého „*orgán verejnej správy príslušný na vybavenie sťažnosti vyhotoví zápisnicu o prešetrení sťažnosti*“ a čl. 4 bodu 3 písm. b) Smernice č. 1/2021 o vybavovaní sťažností (ďalej len „*smernica*“), podľa ktorej „*Zástupca riaditeľa školy poverený prešetrením sťažnosti zodpovedá predovšetkým za vyhotovenie zápisnice o prešetrení sťažnosti podľa § 19 zákona o sťažnostiach*. Povinná osoba taktiež nevyhotovila Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti podľa čl. 4 bodu 3. písm. c) smernice, podľa ktorej „*Zástupca riaditeľa školy poverený prešetrením sťažnosti zodpovedá predovšetkým za vyhotovenie oznámenia o výsledku prešetrenia sťažnosti podľa § 20 zákona o sťažnostiach*“. V zmysle uvedeného povinná osoba neodoslala oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti, čím nedodržala ustanovenie § 20 zákona o sťažnostiach, podľa ktorého „*sťažnosť je vybavená odoslaním písomného oznámenia výsledku jej prešetrenia sťažovateľovi. Oznámenie musí obsahovať odôvodnenie výsledku prešetrenia sťažnosti, ktoré vychádza zo zápisnice*“. Kontrolná skupina po preskúmaní predloženej dokumentácie konštatovala, že prijaté opatrenie bolo povinnou osobou splnené čiastočne.

Ďalšie odporúčanie:

Upraviť ustanovenia interného predpisu na vybavovanie sťažností, najmä:

- článok 4 odsek 4
- článok 5 odsek 1 písm. f)
- článok 7

v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. a vyjadrení kontrolnej skupiny k jednotlivým článkom interného predpisu uvedených v časti 1. Legislatíva a vnútorné predpisy k vybavovaniu sťažností a petícií na ZŠ s MŠ Správa z kontroly č. 5/2021.

Pri kontrole bolo zistené, že povinná osoba prijala novú smernicu zo dňa 28.8.2021, účinnú od 1.9.2021. Prijatím tejto smernice povinná osoba akceptovala ďalšie odporúčania uvedené v Správe 5/2021, ktoré zapracovala do novoprijatej smernice.

Zistené nedostatky (kontrolné zistenia):

Kontrolné zistenie č. 1: Povinná osoba pri vybavovaní sťažností nedodržala zákonné postupy, nakoľko nevyhotovila Zápisnicu o prešetrení sťažnosti a neodoslala Oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti, čo nebolo v súlade s § 19 a § 20 zákona o sťažnostiach.

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

1. Pri vybavovaní sťažností dôsledne dodržiavať zákonné postupy v súlade so zákonom o sťažnostiach.
2. Zabezpečiť účasť na školení v oblasti vybavovania sťažností pre zamestnancov zodpovedných za proces vybavovania sťažností.

Návrh správy z kontroly bol doručený na oboznámenie povinnej osobe dňa 9.11.2022. 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 18.11.2022. Povinnej osobe bola uložená lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 30.11.2022 a lehota na splnenie prijatých opatrení - ihneď. Kontrola bola ukončená v súlade so zákonom o finančnej kontrole dňom odovzdania správy povinnej osobe 18.11.2022.

Kontrola č. 29/2022

Kontrola bežných výdavkov z rozpočtu mesta – vybrané výdavky z programu č. 19 Program MESTSKÁ POLÍCIA z položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 630 – tovary a služby. Cieľom kontroly je preveriť súlad s platnou legislatívou na reprezentatívnej vzorke výdavkov. Povinnou osobou je Mestská polícia v Trnave, Trhová 2, Trnava.

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

1. Charakteristika Mestskej polície v Trnave: zriadenie, právna subjektivita
2. Rozpočtový proces – schválenie rozpočtu a záverečného účtu mestským zastupiteľstvom - bežných výdavkov: 19 Program MESTSKÁ POLÍCIA, 19.1. Bežné výdavky
3. Proces financovania mestskej polície
4. Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie 630 – tovary a služby: zoznam položiek za rok 2021 – výber položiek
5. Doklady preukazujúce čerpanie vybraných položiek; zmluvy súvisiace s obstarávaním tovarov a služieb

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Kontrola č. 30/2022

Kontrola plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva za obdobie II. štvrťroka 2022. Cieľom kontroly je preveriť dodržanie časového a vecného plnenia uznesení mestského zastupiteľstva. Povinnou osobou je Mestský úrad v Trnave - odbor právny, odbor majetkový, odbor sociálny, odbor dopravy, odbor komunálnych služieb, odbor organizačný a vnútornej správy a odbor školstva, mládeže a športu, Trhová 3, Trnava.

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

1. Výber kontrétnych uznesení Mestského zastupiteľstva Mesta Trnava
2. Kontrola časového a vecného plnenia vybraných uznesení mestského zastupiteľstva.

V súčasnosti je kontrola v štádiu rozpracovanosti.

Na rokovaní Mestského zastupiteľstva mesta Trnava dňa 22.09.2022 bolo k požiadavke Mgr. Rastislava Mráza, poslanca Mestského zastupiteľstva mesta Trnava prijaté uznesenie č. 1091/2022 v nasledovnom znení:

Mestské zastupiteľstvo mesta Trnava po prerokovaní:

1. Ukladá

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

Vyhodnotenie plnenia danej úlohy hlavnou kontrolórkou:

Kontrola verejných obstarávaní k zákazke Pumptrack – Ludvika van Beethovena nebola zo strany Úradu pre verejné obstarávanie vykonaná.

Po preštudovaní príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov bolo zistené nasledovné:

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

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

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