

1. Správa o výsledkoch kontrol

Správu o výsledkoch kontrol predkladám v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **1. polrok 2019**

- Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania Zásad odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva mesta Poprad a členov komisií, ktorí nie sú poslancami
- Mesto Poprad, mestský úrad – komplexná kontrola zákazky s nízkou hodnotou „Poskytnutie služieb v súlade s GDPR a audit IKT“

Kontroly vykonané na základe schváleného plánu na **2. polrok 2019**

- Redakcia Poprad – noviny občanov, Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018
- Základná škola s MŠ Tajovského 2764/17, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2017
- Mestská informačná kancelária Poprad - kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018

Mesto Poprad, mestský úrad – kontrola dodržiavania Zásad odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva mesta Poprad a členov komisií, ktorí nie sú poslancami

Predmetom kontroly bolo:

1. Legislatívny rámec platný v kontrolovanom období
 - 1.1. Odmeňovanie poslancov podľa zákona o obecnom zriadení do 31.03.2018
 - 1.2. Odmeňovanie poslancov podľa zákona o obecnom zriadení od 01.04.2018
 - 1.3. Odmeňovanie poslancov v závislosti na zmene výšky platu primátora podľa osobitného zákona - do 30.11.2018 a od 01.12.2018
2. Správnosť vykazovania účasti poslancov
3. Správnosť vykázaných odmien
 - 3.1. Funkčné obdobie 2014 – 2018
 - 3.2. Funkčné obdobie 2018 – 2022
4. Odmeňovanie členov komisií, ktorí neboli poslancami
 - 4.1. Funkčné obdobie 2014 – 2018
 - 4.2. Funkčné obdobie 2018 – 2022
5. Odmeňovanie zástupcov primátora
 - 5.1. Funkčné obdobie 2014 – 2018
 - 5.2. Funkčné obdobie 2018 – 2022
6. Dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

1. Spôsob odmeňovania poslancov MsZ upravuje zákon o obecnom zriadení. Primárne bolo upravené v § 25 ods. 8, v čase do 31.03.2018 v § 25 ods. 9 zákona a konkrétne sa v kontrolovanom roku riadilo Zásadami odmeňovania poslancov.

Odmeňovanie poslancov MsZ poverených zastupovaním primátora mesta bolo upravené v § 25 ods. 7, v čase do 31.03.2018 v § 25 ods. 8 Zákona.

1.1. V období do 31.03.2018 nebol v Zákone určený limit odmeny poslancov, odmeňovanie sa riadilo Zásadami odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva mesta Poprad na funkčné obdobie 2014 – 2018.

1.2. Od 01.04.2018 bol Zákonom zavedený limit ročnej výšky odmeny poslancov. Podľa § 25 ods. 8 cit. zákona poslancovi možno poskytnúť odmenu najmä vzhľadom na úlohy a časovú náročnosť výkonu funkcie podľa zásad odmeňovania poslancov, najviac však v kalendárnom roku jeden mesačný plat starostu bez zvýšenia podľa príslušnej platovej skupiny. Do limitu ročnej výšky odmeny sa zahŕňali aj odmeny za vykonávanie svadobných obradov a iných občianskych obradov. Od 24.04.2018 sa odmeňovanie poslancov riadilo Zásadami odmeňovania poslancov a členov komisií, ktorí neboli poslancami.

Napriek skutočnosti, že nová právna úprava reglementovala možnú výšku odmeny poslanca v kalendárnom roku, novoprijaté zásady odmeňovania poslancov v častiach určujúcich výšky odmien za jednotlivé aktivity vykonávané poslancami počas výkonu funkcie zotrvali na pôvodných výškach a nereflektovali princíp pomernosti priznávaných odmien k limitu ročnej odmeny vzhľadom na dĺžku vykonávania funkcie v kalendárnom roku (v zmysle stanovísk MV SR).

1.3. Odmeňovanie poslancov podľa zákona bolo v období od 01.04.2018 závislé na plate primátora určeného podľa § 3 ods. 1 osobitného zákona. V kontrolovanom roku došlo k zákonnej zmene v určení platu primátora podľa osobitného zákona. Podľa právnej úpravy vyplývajúcej z osobitného zákona sa s účinnosťou od 01.12.2018 menila výška násobku z dovtedy platného násobku 3,19 (platný od 01.06.2011) na 3,54 násobok v 8. platovej skupine, tak ako to vyplýva z § 4 ods. 1 osobitného zákona.

2. Správnosť vykazovania účasti poslancov

Kontrolou bolo zistené:

- *nedodržanie čl. III, resp. čl. IV Zásad odmeňovania, keď zápisnice neboli predložené,*
- *nesúlad v preukazovaní účasti poslancov podľa znenia Zásad odmeňovania a Rokovacieho poriadku: podkladom pre vyplatenie odmien boli len podpísané prezenčné listiny, ktoré nie v každom prípade korešpondovali s prezentáciou poslancov hlasovacím zariadením na konci rokovania; kontrolou bol zistený rozdiel vo formulácii ustanovení interných predpisov upravujúcich preukazovanie účasti poslancov na zasadnutí MsZ pre účely vyplatenia odmeny,*
- *zdokladovanie účasti poslancov na občianskych obradoch nebolo transparentné; v niektorých prípadoch nebolo možné odsúhlasiť výšku vyplatenej odmeny s preukázanou účasťou poslancov,*
- *nedodržanie Článku III bod 3 zásad, odmeny neboli v každom prípade vyplatené vo výplatnom termíne za mesiac, v ktorom sa uskutočnilo zasadnutie komisie, resp. v ktorom sa uskutočnil občiansky obrad.*

3. Správnosť vykázaných odmien

3.1. Funkčné obdobie 2014 – 2018

3.1.1. Správnosť vyplatených odmien vyplývajúcich z platných zásad

V kontrolovanom roku bolo potrebné uplatniť diferencovaný prístup z dôvodu platnosti dvojakej právnej úpravy odmeňovania poslancov a aj z dôvodu zákonnej zmeny určenia výšky platu primátora od 01.12.2018.

Kontrolou boli zistené:

- rozdiely vo vyplatených odmenách za vykonanie občianskych obradov na základe rozdielnych údajov uvedených v jednotlivých evidenciách u siedmich poslancov; kontrolou zistené vyčíslenie odmien vo vyššom objeme zdokladované nebolo.

3.1.2. Dodržanie zákonného limitu pri výplate odmien poslancom

Vzhľadom na skutočnosť, že k zmene právnej úpravy došlo k 01.04.2018, t.j. v priebehu kalendárneho roka, poslancovi mohla byť v zmysle stanoviska Ministerstva vnútra SR zo dňa 28.03.2018 poskytnutá odmena maximálne vo výške alikvotnej časti jedného mesačného platu primátora bez zvýšenia podľa príslušnej platovej skupiny v závislosti od dĺžky vykonávania funkcie poslanca v kalendárnom roku.

Na základe takto určeného limitu výšky ročnej odmeny poslanca, poslancom vykonávajúcim mandát patrila v roku 2018 od 01.04.2018 odmena v rozsahu 8/12 ročnej odmeny a poslancom, ktorí pokračovali vo výkone mandátu poslanca na základe výsledkov volieb v období 2018 – 2022 v rozsahu 9/12 ročnej odmeny.

Ku kontrole boli predložené podklady z OPMaM, v ktorých boli uvedené odmeny v členení podľa mesiacov (apríl až december), prepočítaný limit a finančné sumy vyplatené nad rámec limitov. Vykonaná kontrola potvrdila správnosť vyčísleného prekročenia vyplatených odmien.

Kontrolou bolo zistené:

- vyplatenie odmeny poslancom vo výške prekračujúcej pomernú časť limitu výšky ročnej odmeny
- napriek zisteniu, že došlo u niektorých poslancov k prekročeniu, odd. PMaM písomne neupovedomilo dotknutých poslancov a vrátenie finančných prostriedkov nebolo dohodnuté

Kontrolovaný subjekt sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zák. č. 523/2004 Z.z. dopustil porušenia finančnej disciplíny tým, že použil prostriedky vo výške 4.677,03 € nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Z rozpočtu roku 2018 bolo neoprávnene použitých 4.373,04 € a z rozpočtu roku 2019 bolo neoprávnene použitých 303,99 €.

3.2. Funkčné obdobie 2018 – 2022

3.2.1. Správnosť vyplatených odmien vyplývajúcich z platných zásad

Odmeny boli poslancom vyplatené vo výške zodpovedajúcej platným zásadám, napriek tomu došlo k použitiu verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia z dôvodu neprispôsobenia zásad odmeňovania platnej právnej úprave spočívajúcej na princípe priznávania pomernej časti ročnej odmeny v závislosti na dĺžke vykonávania mandátu poslanca.

3.2.2. Dodržanie zákonného limitu pri výplate odmien poslancom

Z dôvodu, že novozvolení poslanci sa ujali svojho mandátu 30.11.2018, teda v priebehu kalendárneho roka, poslancom mohla byť v zmysle stanoviska Ministerstva vnútra SR zo dňa 28.03.2018 poskytnutá odmena maximálne vo výške alikvotnej časti jedného mesačného platu primátora bez zvýšenia podľa príslušnej platovej skupiny v závislosti od dĺžky vykonávania funkcie poslanca v kalendárnom roku.

Na základe uvedeného poslancom vykonávajúcim mandát patrila v roku 2018 od 30.11.2018 odmena vo výške 2/12 ročnej odmeny.

Kontrolou bolo zistené:

- *vyplatenie odmeny poslancom vo výške prekračujúcej pomernú časť limitu výšky ročnej odmeny*

Kontrolovaný subjekt sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zák. č. 523/2004 Z.z. dopustil porušenia finančnej disciplíny tým, že použil prostriedky vo výške 3.248,13 € nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Z rozpočtu roku 2018 bolo neoprávnene použitých 1.609,63 € a z rozpočtu roku 2019 bolo neoprávnene použitých 1.638,50 €.

4. Odmeňovanie členov komisií, ktorí neboli poslancami

Veľká novela zákona o obecnom zriadení vykonaná zákonom č. 70/2018 s účinnosťou od 01.04.2018 priniesla zásadnú zmenu v odmeňovaní poslancov a členov komisií obecného zastupiteľstva, ktorí neboli poslancami.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 4 Zákona členovi komisie, ktorý nie je poslanec, možno poskytnúť odmenu v kalendárnom roku najviac jednu polovicu mesačného platu starostu bez zvýšenia podľa príslušnej platovej skupiny.

Kontrolou bolo zistené:

- *nedodržanie Článku III bod 3 zásad, odmeny neboli v každom prípade vyplatené vo výplatnom termíne za mesiac, v ktorom sa uskutočnilo zasadnutie komisie*

Kontrolou limitu odmeny v kalendárnom roku podľa Článku III, bod 2 zásad nebolo zistené jeho prekročenie.

5. Odmeňovanie zástupcov primátora

5.1. Legislatívny rámec

Odmeňovanie zástupcov primátora bolo upravené do 31.03.2018 v §13b ods. 5 a § 25 ods. 8 Zákona; od 01.04.2018 v § 13b ods. 5 a § 25 ods. 7 Zákona.

Z dôvodu absencie zákonných ustanovení o tom, kto a akým spôsobom určuje plat zástupcu primátora, v podmienkach Mesta Poprad do 23.04.2018 určoval plat zástupcom primátora primátor. Dňa 24.04.2018 nadobudli účinnosť nové zásady odmeňovania poslancov, ktoré obsahovali ustanovenia upravujúce výšku a spôsob určenia platu zástupcov primátora. Uvedený spôsob platil až do konca kalendárneho roka 2018, t.j. aj pre november a december funkčného obdobia 2018 – 2022.

5.2. Funkčné obdobie 2014 – 2018

Funkciu zástupcu primátora vykonávali v kontrolovanom roku dvaja poslanci.

Kontrolou bolo zistené:

- *žiadny doklad nachádzajúci sa v osobnom spise poslancov splnenie podmienky dlhodobého uvoľnenia zo zamestnania nepreukazuje; podmienka na priznanie primeraného platu od mesta nebola splnená, čím došlo k porušeniu zákona č. 369/1990 Zb. § 25 ods. 8 a ods. 7 v znení platnom v uvedených obdobiach,*
- *kontrolovaný subjekt sa v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zák. č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. v kontrolovanom roku dopustil porušenia finančnej disciplíny tým, že použil prostriedky rozpočtu mesta vo výške 51.850,18 € nad rámec oprávnenia z dôvodu vyplácania platu zástupcom primátora v rozpore s § 25 ods. 7 zákona, a to aj napriek vykonaniu základnej finančnej kontroly, čím došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov,*

- vykonanou základnou finančnou kontrolou bol overený súlad pripravovanej finančnej operácie so zákonom č. 553/2003 Z.z.; tento zákon nesúvisí s odmeňovaním zástupcu primátora; nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie so zákonom č. 369/1990 Zb. v z.n.p..

5.3. Funkčné obdobie 2018 – 2022

Od 01.12.2018 sú vykonávaním funkcie zástupcu primátora poverení dvaja poslanci.

Kontrolou bolo zistené:

- od 01.12.2018 bol zástupcom primátora priznaný plat nižší o 465 € oproti výške platu vyplývajúcej z čl. V nových zásad, a to aj napriek vykonaniu základnej finančnej kontroly,
- vykonanou základnou finančnou kontrolou bol overený súlad pripravovanej finančnej operácie so zákonom č. 553/2003 Z.z.; tento zákon nesúvisí s odmeňovaním zástupcu primátora; nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie so zákonom č. 369/1990 Zb. v z.n.p

Obaja poslanci poverení zastupovaním primátora príslušnými dokladmi preukázali dlhodobé uvoľnení zo zamestnania na výkon funkcie zástupcu primátora, a tým bola splnená podmienka pre priznanie platu od mesta tak, ako to vyplýva z ust. § 25 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. v znení platnom v uvedenom období.

6. Dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v celom kontrolovanom období ZFK nebola vykonávaná, a tým došlo k porušeniu § 7 ods. 3 cit. zákona. Uvedené sa týka podkladov pre vyplatenie odmien poslancom a členom komisií-neposlancom a podkladov pre vyplatenie odmeny za výkon pri občianskych obradoch.

Na základe výsledkov kontroly bolo prijatých 5 opatrení.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn.n.p.	2
Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	2
Zásady odmeňovania poslancov	4
Rokovací poriadok MsZ	1

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. b)	59.775,34

Mesto Poprad, mestský úrad – komplexná kontrola zákazky s nízkou hodnotou „Poskytnutie služieb v súlade s GDPR a audit IKT“

Cieľ kontroly – preverenie postupov pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou, plnenie zmluvných podmienok.

Predmetom kontroly bolo preverenie:

1. finančného krytia zákazky pred zadaním zákazky, počas realizácie

2. dodržiavania postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa na realizáciu zákazky
3. zverejnenia zmluvy a dodatku podľa zák. č. 211/2000 Z.z. o ochrane osobných údajov a zákazky podľa § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní
4. plnenia Zmluvy na poskytnutie služieb v súlade s GDPR a audit IKT č. T-45.3179, int. č. 317/2018, Dodatku č. 1 k zmluve, plnenie požiadaviek na dodávateľa uvedených v zadávacích podmienkach, ktoré tvoria Prílohu č. 1 zmluvy
5. finančného plnenia podľa uzatvorenej zmluvy, dodatku č. 1 k zmluve, skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek

1. Finančné krytie zákazky pred zadaním zákazky, počas realizácie – celá zákazka bola finančne krytá schváleným rozpočtom.

2. Dodržiavanie postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, postupov podľa internej smernice mesta pri výbere dodávateľa na realizáciu zákazky. Cenovú ponuku predložili štyri spoločnosti. Vybratá bola spoločnosť, ktorá ponúkla najnižšiu cenu – 57.840 € s DPH.

Kontrolou bolo zistené:

- počas celého procesu prípravy zadávacích podmienok neboli podmienky a činnosti definované v zadávacích podmienkach konzultované s vedúcim odd. informatiky mestského úradu napriek skutočnosti, že súčasťou zákazky bol aj audit IKT
- zadávacie podmienky boli formulované všeobecne, bez zvýraznenia konkrétnych špecifik a potrieb zadávateľa – Mesta Poprad. Z dôvodu, že činnosti neboli presne klasifikované a ich rozsah kvantifikovaný, nebolo možné ani predložiť riadne cenové ponuky v zmysle ich vzájomnej porovnateľnosti.
- formulácia uvedená v zadávacích podmienkach: „Vytvorenie stratégie a metodiky implementácie GDPR a príprava na GDPR pre zadané lokality určené na audit, spôsobom takým, aby ich bolo možné aplikovať v globále aj na ostatné subjekty, ktorých zriaďovateľom je zadávateľ, a to konkrétne:“ neurčuje jednoznačne povinnosť potenciálneho uchádzača realizovať služby, ktoré sú predmetom zákazky, aj v ostatných subjektoch Mesta Poprad, ktorých je mesto zriaďovateľom či zakladateľom. Na základe takto uvedenej podmienky zadávacích podmienok nie je možné jednoznačne určiť, čo malo byť predmetom cenovej ponuky
- podľa zadávacích podmienok bolo predmetom zákazky poskytnutie rôznych druhov služieb – poradenská činnosť v oblasti ochrany osobných údajov a poradenstvo v oblasti ochrany osobných údajov spracovávaných počítačom, resp. počítačové služby. Žiadny z oslovených potenciálnych uchádzačov (4) nemal v predmete činnosti počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov (voľná živnosť č. 6201) súčasne s činnosťou podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov (voľná živnosť č. 7001)
- nezdokumentovaný proces zmien v priebehu začiatkovej etapy VO – určenie PHZ a záznam z vyhodnotenia cenových ponúk (záznam zo dňa 06.03.2018 a zo dňa 12.03.2018), požiadavka na vykonanie VO (vyhotovená dňa 12.03.2018, kedy bola prvýkrát doručená VO a požiadavka vyhotovená dňa 21.03.2018) – rozdiel medzi elektronickými verziami a listinnými verziami dokladov
- nedodržanie ustanovení § 10 ods. 2 a § 18 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní

3. Zverejnenie zmluvy a dodatku podľa zák. č. 211/2000 Z.z. o ochrane osobných údajov a zákazky podľa § 117 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní. Nedostatky neboli zistené.

4. Plnenie Zmluvy na poskytnutie služieb v súlade s GDPR a audit IKT č. T-45.3179, interné číslo

č. 317/2018, Dodatku č. 1 k zmluve, plnenie požiadaviek na dodávateľa uvedených v zadávacích podmienkach, ktoré tvoria Prílohu č. 1 zmluvy

Predmetom kontroly nebolo posúdenie odbornej stránky výstupov k dodaným službám. Tieto výstupy boli povinné posúdiť, odsúhlasiť a prevziať osoby zodpovedné za jednotlivé oblasti poskytnutých služieb.

Podľa predložených podkladov audit IKT realizovaný vybratou spoločnosťou nebol odsúhlasený vedúcim oddelenia informatiky a tak nie je zrejmé, či audit IKT bol vykonaný v rozsahu uzatvorenej zmluvy (Príloha č. 1 Zadávacie podmienky).

Predmetom zmluvy bolo poskytnutie služieb v súlade s GDPR, vytvorenie rozdielovej GAP analýzy, auditu informačných a komunikačných technológií (IKT), s prehodnotením použitej metodiky analýzy a riadenia rizík a posúdením hrozieb a zraniteľnosti v súlade s „GDPR – nariadením Európskeho parlamentu a Rady 2016/679 zo dňa 27.04.2016 o ochrane fyzických osôb v súvislosti so spracovaním osobných údajov a o voľnom pohybe týchto údajov“, na základe platnej Slovenskej legislatívy podľa zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v rozsahu a za podmienok uvedených nižšie a v prílohe č. 1, ktorá je neoddeliteľnou súčasťou Zmluvy o GDPR.

Dodávateľ bol povinný poskytnúť Objednávateľovi plnenie do 25.05.2018. Dňa 23.05.2018 bol podpísaný Dodatok č. 1 k zmluve. Dôvodom uzatvorenia dodatku bolo „predídanie rizika vzniku incidentu súvisiaceho s prechodom a implementovaním zmien v súlade s GDPR po 25.05.2018“.

Kontrolou bolo zistené:

- *v zmluve absentujú ustanovenia týkajúce sa odovzdania a prevzatia dodaných služieb a tým nie je zrejmé, akým spôsobom a v akej forme mali byť odovzdané a prevzaté poskytnuté služby*
- *nesprávne číslovanie článkov zmluvy, za článkom „VIII Trvanie a ukončenie zmluvy“ nasleduje článok „XI Záverečné ustanovenia“*
- *zo zadávacích podmienok nie je zrejmé, akým spôsobom mali byť odovzdané služby pre zadané lokality: príspevkové organizácie mesta: Správa mestských komunikácií, Redakcia Poprad, Mestská informačná kancelária; rozpočtové organizácie: Centrum sociálnych služieb, Centrum voľného času, Stredisko služieb školy, všetky základné školy s materskou školou, Spojená škola, Základná umelecká škola; pracoviská mestského úradu: v Matejovciach, Strážach pod Tatrami, Veľkej, Spišskej Soboty*
- *aj napriek uvedeným nedostatkom zodpovední zamestnanci svojím podpisom potvrdili vykonanie základnej finančnej kontroly (ZFK) v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.*

Kontrola plnenia požiadaviek uvedených v zadávacích podmienkach, ktoré tvoria Prílohu č. 1 zmluvy

Výsledkom vykonaných služieb uvedených v zadávacích podmienkach bol dodávateľom spracovaný a predložený dokument „Sumárny prehľad“ poskytnutých služieb.

Kontrolou bolo zistené:

- *Mesto Poprad nevyužilo dodané služby v rozsahu uvedenom v zadávacích podmienkach, a neposkytlo vzorové dokumenty a smernice vypracované dodávateľom aj pre subjekty v svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, ktoré podľa dodávateľa sú platné aj v zadaných lokalitách a sú uvedené v dokumente č. 2.3*
- *účastníkmi Deklarácie Mesta Poprad a organizácií, ktorých zriaďovateľom alebo zakladateľom je Mesto Poprad vyhlásenej dňa 24.05.2018 boli subjekty: Správa mestských komunikácií a spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou Mesta Poprad neuvedené*

v „zadávacích podmienkach“ Popradská energetická spoločnosť, s.r.o., Mestské lesy, s.r.o. Poprad, Pohrebno-cintorínske služby, s.r.o., Poprad, k deklarácii pristúpili na základe výzvy Mesta Poprad

- k deklarácii nepristúpili základné školy, nakoľko už mali začatý zmluvný proces s inými dodávateľmi predmetnej služby
- „zodpovedná osoba“ nebola súčinná počas implementácie GDPR a nezabezpečila službu zo strany mesta pre spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta – vyžiadané písomné vyjadrenia konateľov PES, s.r.o., PCS, s.r.o., ML, s.r.o. a vyjadrenie riaditeľa SMK.
- predložená dokumentácia neobsahovala všetky deklarované dokumenty, k niektorým boli doložené len „informácie o dokumente“, v ktorých je uvedené, že dokumenty prevzal príslušný pracovník bez uvedenia dátumu prevzatia
- v dokumentoch boli zapracované pripomienky z 19.06.2018; súčasne bol podpísaný akceptačný protokol – akceptácia dodaných služieb, t.j. zrejme dokumentov bez zapracovaných pripomienok z 19.06.2018. V čase preberania dokumentácie, bol príslušný pracovník zamestnaný na základe dohody o pracovnej činnosti s náplňou práce odlišnou od práce, ktorá by ho oprávňovala na preberanie tejto dokumentácie.
- školenie „GDPR“ sa uskutočnilo po termíne na ukončenie diela, t.j. po dni 20.06.2018, o čom svedčí prezenčná listina zo školenia dňa 28.06.2018 o 13.00 hod.

5. Finančné plnenie podľa uzatvorenej zmluvy, dodatku č. 1 k zmluve, skutočne vyfakturovaných a uhradených položiek

Fakturovaná suma za predmet zmluvy súhlasí s cenovou ponukou dodávateľa zo dňa 26.03.2018. Dňa 19.06.2018 dodávateľ vystavil faktúru č. 18000543, faktúra bola na MsÚ zaevidovaná opakovane: int. č. 1884 zaevidovaná na MsÚ 21.06.2018, int. č. 2157/16.07.2018, int. č. 2240/27.07.2018, int. č. 2455/13.08.2018.

Kontrolou bolo zistené:

- prílohou faktúry nebol súpis dodaných služieb uvedených v požiadavke
- dodávateľská faktúra bola opakovane vrátená na prepracovanie z dôvodu, že nespĺňala predpísané náležitosti podľa zákona o DPH, resp. vykazovala formálne chyby: nesprávna adresa odberateľa, odvolávka na nesprávne č. zmluvy, nesprávny text fakturácie, na opravenej faktúre nebol opravený dátum splatnosti, doložený bol akceptačný protokol, ktorý bol s výhradami
- aj napriek tomu, že zadávateľom požiadavky na VO bol organizačný odbor, akceptačný protokol – akceptáciu dodaných služieb podpísali osoby, ktoré podľa internej smernice na takýto úkon nemali oprávnenie
- akceptačný protokol s výhradami bol predložený odboru servisných činností až 16.07.2018 (t.j. po zmluvne dohodnutom termíne) a nie 19.06.2018
- súčasťou dokladov k úhrade neboli podklady preukazujúce fyzické dodanie dokumentov v zmysle zmluvy
- príslušný zodpovedný vedúci pracovník základnú finančnú kontrolu na platobnom poukaze nepotvrdil, čo vo svojom vyjadrení odôvodnil; finančnú operáciu overila a súhlasila s jej vykonaním osoba, ktorá na to nebola oprávnená.

Na základe vykonanej kontroly, zohľadniac proces verejného obstarávania počnúc definovaním predmetu zákazky, uzatvorením zmluvy, realizácie zákazky a vzťahu Mesta Poprad k jeho rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v oblasti GDPR v zmysle zadávacích podmienok, uzatvorenej zmluvy a realizácie postupov, sa obstaranie a realizácia celej zákazky javí ako nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynaloženie verejných prostriedkov na zabezpečenie súladu GDPR s platnou právnou úpravou a nedodržanie § 5 ods. 2 zák. č. 357/2015 Z.z.. Predmet

zákazky, tak ako bol definovaný v procese verejného obstarávania a tak, ako bol obstaraný na základe zmluvy a tak, ako bol realizovaný, bolo možné, s poukazom riešenia problematiky v iných, porovnateľných mestách, resp. s poukazom na doručení cenovú ponuku, obstarat' za podstatne nižšie finančné prostriedky (Mesto Žilina, Mesto Trenčín, cenová ponuka spoločnosti SOMI Systems, a.s.). Navyše, súčasťou zadávacích podmienok bolo obstaranie postupov a metodík takým spôsobom, aby ich bolo možné aplikovať aj v rozpočtových organizáciách mesta, pričom jednotlivé základné školy, ktorých zriaďovateľom je Mesto Poprad, riešili v čase obstarávania zákazky problematiku GDPR v rámci vlastných možností a kompetencií.

Konanie mesta tak, ako je vyššie uvedené, je v zmysle § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z.z. v z.n.p. porušením finančnej disciplíny a to nehospodárnym, neefektívnym a neučinným vynaložením verejných prostriedkov vo výške 57.840 €.

Nakoľko v čase výkonu kontroly zamestnanci, ktorí zabezpečovali proces obstarania, prevzatia služby, tiež interná „zodpovedná osoba“ už nie sú zamestnancami Mesta Poprad, nie je známe, či navrhnuté opatrenia bývalé vedenie mesta akceptovalo a či boli opatrenia prijaté.

Na základe výsledkov kontroly boli prijaté 3 opatrenia.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní	2
Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	3
Zmluva + dodatok + zadávacie podmienky	13
Ostatné	6

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. j)	57.840,00

Redakcia Poprad – noviny občanov, Podtatranská 149/7, Poprad - kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018

Cieľ kontroly - dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v roku 2018

Predmet kontroly:

1. Hospodárenie príspevkovej organizácie
2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2018
3. Kontrola výdavkov, účtovná evidencia nákladov
4. Mzdová oblasť
5. Tvorba a použitie sociálneho fondu
6. Zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení

1. Vzhľadom na objem vykazovaných pohľadávok na účte 311 – odberatelia – 5.350,39 €, v tom za rok 2018 - 2.906,97 € možno vyvodit' záver, že pre organizáciu tento výpadok príjmov značne komplikuje celkovú finančnú situáciu, čo sa prejavuje v prenášaní úhrad dodávateľských faktúr do ďalšieho účtovného obdobia na úkor disponibilných zdrojov bežného roka.

2. Redakcia vykonala inventarizáciu v čase od 31. 12. 2018 do 22. 01. 2019. Preverené bolo vykonanie inventarizácie účtov triedy 0, 2, 3, 4. Porovnaním konečných stavov zistených vykonanou inventúrou s údajmi v hlavnej knihe a s údajmi v súvahe neboli zistené rozdiely.

3. Prekontrolované boli všetky hotovostné výdavky realizované v roku 2018. V priebehu roka boli realizované výdavky za kancelárske potreby, karty do mobilných telefónov, hygienické potreby; uhradené boli poštové služby, reprezentačné, obstaranie 2 ks fotoaparátov, tiež použitie sociálneho fondu. Prekontrolované boli bezhotovostné výdavky podľa jednotlivých bankových výpisov; vykonávanie základnej finančnej kontroly, triedenie nákladov - súlad s Metodickým usmernením MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov. Prekontrolované boli zrealizované výdavky v mesiaci január, február, marec jún, júl, október, november, december.

V mesiaci január, február 2018 boli realizované úhrady faktúr došlých v roku 2017, úhrada mzdy za 11/2017, doplatok odvodov do sociálnej poisťovne za 11/2017 celkom vo výške 6.265,26 €.

K týmto dokladom bola základná finančná kontrola vykonaná v roku 2017; príslušní zamestnanci potvrdili súlad s rozpočtom, čo znamená, že potenciálne výdavky boli kryté rozpočtom roku 2017. Napriek tomu k úhrade došlo pre nedostatok finančných zdrojov začiatkom roka 2018; na základe uvedeného možno konštatovať, že vykonanie základnej finančnej kontroly bolo formálne.

Na základe prekontrolovaných dokladov možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt účtoval o nákladoch a realizoval platby za obstarávanie nevyhnutných potrieb na zabezpečenie činnosti redakcie a úhradu plátov a odvodov do poisťných fondov. S finančnými prostriedkami nakladal hospodárne a účelne.

4. Prekontrolované boli platové dekréty zamestnancov – oznámenia o výške a zložení funkčného platu s účinnosťou od 01.01.2018, zaradovanie zamestnancov do platových tried, súlad so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v platnom znení vrátane platných príloh; priznanie tarifných plátov – súlad s Nariadením vlády SR č. 359/2017 Z.z. prílohou č. 1. Preverené boli spracované mzdy za marec, jún, september a november 2018 a skutočný prevod na osobné účty. Kontrolou skutočného prevodu mzdových prostriedkov na účet zamestnanca a čiastkou uvedenou na mzdovom liste neboli zistené rozdiely.

Kontrolovaný subjekt pri spracovávaní plátov používa softvér, v ktorom nie sú triedené jednotlivé zložky platu podľa § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. v platnom znení a v zložení podľa platových dekrétov; v čerpaní rozpočtu sa táto skutočnosť prejavila v triedení výdavkov, keď použitie je vykazované len na položkách EK 611. *Osobný príplatok mal byť správne triedený pod EK 612 001, príplatok za riadenie mal byť triedený pod EK 612 002. Tým nebolo dodržiavané Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v platnom znení.*

5. Kontrolou finančnej výšky tvorby a použitia fondu neboli zistené nedostatky. Použitie SF bolo riadne zdokladované, poskytnutie príspevkov bolo premietnuté v príslušných mesiacoch aj v spracovaných výplatách a v súlade so zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v platnom znení zdanené.

6. Zverejňovanie údajov na základe zákona č. 211/2000 Z.z. v platnom znení – nedostatky neboli zistené.

Kontrolovaný subjekt v určenej lehote predložil správu o prijatých opatreniach, v ktorej uviedol, že v roku 2019 dodržiava Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 v plnom rozsahu.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	1

Základná škola s MŠ Tajovského 2764/17, Poprad - kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov na základe výsledkov kontroly vykonanej v roku 2017

Cieľ kontroly: preverenie splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri kontrole a uvedených v správe č. 27/2017.

Na základe výsledkov kontroly bolo v zmysle § 21 ods. 3 pís. d) zákona o finančnej kontrole a audite v platnom znení riaditeľke školy uložené prijať opatrenia na nápravu. V zmysle § 21 ods. 3 pís. e) uvedeného zákona bola určená lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení. Uložené povinnosti splnila v určených lehotách.

Na základe výsledkov kontroly boli prijaté 3 opatrenia.

1. Zosúladiť určenie tarifného platu pre celý okruh nepedagogických zamestnancov v KZ a Vnútorom mzdovom predpise.

Splnené. Organizácia uzatvorila dňa 31. 01. 2018 Dodatok č. 1 ku KZ na rok 2017, ktorým upravila znenie čl. 5 bodu 12 KZ. Tým zosúladiť znenie s Vnútorým mzdovým predpisom.

2. Vysporiadať rozdiel vzniknutý z dôvodu nesprávneho zadania funkčného platu

Splnené. Kontrolou zistený nesúlad vo výške funkčného platu za mesiac júl 2016 bol vysporiadaný v decembri 2017 vo výplatnom termíne za mesiac november.

3. Vysporiadať poskytnuté nepeňažné plnenie za rok 2016

Splnené. Poskytnuté nepeňažné plnenie zo sociálneho fondu zamestnancom v roku 2016 bolo vysporiadané v decembri 2017 vo výplatnom termíne za mesiac november.

Mestská informačná kancelária Poprad - kontrola dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta

Predmetom kontroly bolo preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti:

1. výdavkov z pokladnice a z bežného účtu v hlavnej činnosti
2. výdavkov z pokladnice a z bežného účtu v podnikateľskej činnosti
3. dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
4. plnenie finančného rozpočtu v hlavnej a podnikateľskej činnosti

Predmetom kontroly boli výdavky realizované v mesiacoch: 1/2018, 2/2018, 5/2018, 6/2018, 9/2018, 10/2018, 11/2018 a 12/2018.

Kontrolou bolo zistené:

1. Hlavná činnosť

- *nesprávne zúčtované cestovné náhrady* - nedodržanie § 4 a § 5 zákona o cestovných náhradách zamestnávateľ neposkytol zamestnancom vyslaným na pracovnú cestu stravné, zamestnávateľ neurčil podmienky pracovnej cesty, zamestnávateľ nevyplatil zamestnancom náhrady za použitie cestných motorových vozidiel
- *nehospodárne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov* – dvaja zamestnanci vyslaní na pracovnú cestu v rovnakom čase - každý zamestnanec uskutočnil pracovnú cestu iným cestným motorovým vozidlom,
- *nedodržiavanie MU MF SR k č. MF/010175/2004-42* - realizované výdavky na činnosť boli triedené pod nesprávnou ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie; k výplatám platov a odvodov neboli vyhotovované krycie listy a platobné poukazy, v rámci ktorých by boli aj uvedené účtovacie predpisy a uplatňovaná ekonomická klasifikácia pri triedení platov, ich jednotlivých zložiek a odvodov
- *nedodržanie IRA č. 22/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku mesta § 4 Drobný hmotný majetok* – 1 prípad
- *nedodržiavanie § 19 zákona o rozpočtových pravidlách VS* – poskytovanie preddavkov (záloh), ktoré neboli vopred písomne dohodnuté, a tým *došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona*
- *porušenie § 26 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách VS* – úhrada členského príspevku bez súhlasu zriaďovateľa
- zmluva č. MIK-2018-1 o umeleckom výkone uzatvorená podľa Autorského zákona č. 618/2003 Z.z. o autorskom práve a právach súvisiacich s autorským právom (autorský zákon) uzatvorená dňa 08.01.2018. *Zmluva bola uzatvorená podľa zákona, ktorý bol zrušený zákonom č. 185/2015 Z.z., účinným od 01.01.2016.*

2. Podnikateľská činnosť

- *nedodržiavanie § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve* - organizácia neúčtovala o prijatej a odvedenej tržbe za odpredané vstupenky na kultúrne, spoločenské a športové podujatia
- *výdavok zrealizovaný bez riadneho dokladu z ERP*
- *nedodržiavanie § 36-38 postupov účtovania* - predaj tovaru v rámci komisionálneho predaja; o stave a pohybe tohto tovaru organizácia neúčtovala
- *nedodržiavanie MU MF SR k č. MF/010175/2004-42* - realizované výdavky na činnosť boli triedené pod nesprávnou ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie; k výplatám platov a odvodov neboli vyhotovované krycie listy a platobné poukazy, v rámci ktorých by boli aj uvedené účtovacie predpisy a uplatňovaná ekonomická klasifikácia pri triedení platov, ich jednotlivých zložiek a odvodov
- *uhradené boli dodávateľské faktúry, ktoré neobsahovali identifikačné číslo pre daň príjemcu tovaru alebo služby - IČ DPH; nedodržiavanie § 74 ods. 1 písm. b) zákona o dani z pridanej hodnoty; dodávateľské faktúry mali byť dodávateľom vrátené*
- *nedodržiavanie § 19 zákona o rozpočtových pravidlách VS* – poskytovanie preddavkov (záloh), ktoré neboli vopred písomne dohodnuté, a tým *došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona*
- *nedodržiavanie dátumu splatnosti dodávateľských faktúr*
- *nedodržanie postupov účtovania* - náklad nebol rozúčtovaný do nákladov bežného účtovného obdobia a do nákladov budúcich období, nevyhotovované príjmy tovaru na predaj

3. Dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

- *nedodržiavanie ust. § 7 uvedeného zákona* - ZFK bola na všetkých výdavkových operáciách v kontrolovaných mesiacoch 9, 10, 11 a 12/2018 vykonaná iba jedným zamestnancom,

vykonaná po vykonaní finančnej operácie, neuvedené meno a priezvisko osôb vykonávajúcich ZFK

4. Plnenie finančného rozpočtu v hlavnej a podnikateľskej činnosti - nedostatky zistené neboli.

V čase spracovania tejto správy lehota na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov neuplynula.

Súhrn:

Kontrolné zistenia finančne nevyčíslené	počet
Zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách	3
Metod. usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42	1
IRA č. 22/SM/2015 Členenie a odpisovanie majetku	1
Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozp.pravidlách VS	3
Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	1
Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42	3
Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite	3
Ostatné inde nezaradené	6

Kontrolné zistenia finančne vyčíslené	v eurách
Zákon č. 523/2004 Z.z. § 31 ods. 1 písm. 1)	4.385,41