

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 1. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 22.02.2024

bod programu MsZ č. 15.01.

K bodu programu: Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Správa o výsledkoch kontrol
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 41

V Poprade dňa: 09. 02. 2024

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.

Kontrola na základe žiadosti primátora Mesta Poprad zo dňa 05. 09. 2023 v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

Mesto Poprad, Mestský úrad Poprad, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad, IČO: 00326470 - kontrola postupu pri verejnom obstarávaní zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“

Na základe žiadosti primátora Mesta Poprad zo dňa 05. 09. 2023, registratúrny záznam 78871, bola v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojení s ustanoveniami § 18d ods. 1 a 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v spojení s ustanovením § 169 ods. 4 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonaná kontrola postupu pri verejnom obstarávaní zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ v súvislosti s podnetom zo dňa 05.09.2023, ktorý poukazuje na nezákonnosť predmetného postupu verejného obstarávania a preto vec neznesie odklad.

Dňa 27.10.2023 bolo oprávnenej osobe doručené Úradom pre verejné obstarávanie postúpenie podnetu a žiadosť o vykonanie kontroly (číslo 13274-6000/2023-OD/3 zo dňa 23.10.2023) na základe doručeného emailu zo dňa 04.09.2023 „Prešetrenie postupu pri verejnom obstarávaní“, obsahom ktorého je žiadosť o preskúmanie súladu postupu verejného obstarávateľa Mesto Poprad, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad, IČO: 00326470 s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky na predmet „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“, a to vo väzbe na zrušenie použitého postupu zadávania uvedenej zákazky.

Dňa 06.11.2023 bolo oprávnenej osobe doručené Úradom pre verejné obstarávanie postúpenie doplnenia podnetu (číslo 13274-6000/2023-OD/5 zo dňa 2.11.2023) na základe doručenia prostredníctvom elektronickej schránky podanie „Doplnenie informácií a podkladov k podanej sťažnosti“, obsahom ktorého je doplnenie žiadosti o preskúmanie súladu postupu verejného obstarávateľa Mesto Poprad, Nábrežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad, IČO: 00326470, s ustanoveniami zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri zadávaní zákazky na predmet „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“, a to vo väzbe na zrušenie použitého postupu zadávania uvedenej zákazky.

Cieľ kontroly:

Preverenie dodržiavania platného znenia zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej tiež „zákon o verejnom obstarávaní“), interného aktu riadenia - IRA č. 80/SM/2019 – Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinná od 22.02.2019 v znení verzie 2. účinnej od 31.03.2022 (ďalej tiež „smernica VO“) pri realizácii verejného obstarávania zákazky s nízkou hodnotou „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ na základe žiadosti primátora Mesta Poprad a postúpeného podnetu Úradom verejného obstarávania vo väzbe na zrušenie použitého postupu zadávania uvedenej zákazky.

Predmetom kontroly bola:

1. Kontrola finančného krytia zákazky pred zadaním zákazky
2. Kontrola predloženia požiadavky na verejné obstarávanie
3. Kontrola určenia predpokladanej hodnoty zákazky
4. Kontrola správnosti určenia postupu verejného obstarávateľa vzhľadom na zatriedenie povinnej osoby, predpokladanej hodnoty zákazky a druhu zákazky
5. Kontrola výzvy na predkladanie ponúk
6. Kontrola dodržania lehoty na predkladanie ponúk uchádzačmi
7. Kontrola zápisnice z vyhodnotenia ponúk

1. Kontrola finančného krytia zákazky pred zadaním zákazky

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba mala v rozpočte na rok 2023 schválené finančné prostriedky na realizáciu zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ pred začatím procesu verejného obstarávania podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Kontrola predloženia požiadavky na verejné obstarávanie

Dňa 18.07.2023 bola vyhotovená požiadavka (príloha č. 2 Smernice VO) na verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 – prieskum trhu, ktorá bola predložená zodpovedným zamestnancom a odsúhlasená požiadavka vedúcim organizačnej zložky.

Prílohou požiadavky na verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 – prieskum trhu bola projektová dokumentácia (dátum 07/2023) s Výkazom, výmerom /bez dátumu - označenie ako príloha č. 4a)/ a Základná finančná kontrola (označená ako príloha č. 4).

Dokumentáciou - podkladom k určaniu predpokladanej hodnoty zákazky bola Rekapitulácia stavby s dátumom 07/2023, ktorej prílohou bol Rozpočet s dátumom 3.7.2023 v sume bez DPH 120 366,73 €, v sume s DPH 144 440,08 €.

Súčasťou požiadavky na verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 – prieskum trhu bolo obchodné meno a sídlo záujemcov, IČO, e-mail, ktorých tvorca požiadavky odporúča vyzvať.

Dňa 06.07.2023 bola povinnou osobou vyhotovená objednávka pre dodávateľa na vypracovanie projektovej dokumentácie k zákazke: „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy zimného štadióna“. Predpokladaná cena s DPH v EUR: 450,00 €.

Dňa 17.07.2023 o 21.53 hod. zaslal e-mailom dodávateľ projektovej dokumentácie s kompletnou dokumentáciou. Príloha e-mailu obsahovala 6 súborov.

Dňa 09.08.2023 bola povinnej osobe doručená faktúra od dodávateľa projektovej dokumentácie, dátum vyhotovenia 04.08.2023, dátum dodania tovaru/služby, prijatie plnenia 04.08.2023 v hodnote 450,00 € za vypracovanie projektovej dokumentácie k zákazke: „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy zimného štadióna“.

Dňa 09.10.2023 bol oprávnenou osobou zaslaný e-mail dodávateľovi projektovej dokumentácie o vysvetlenie časového nesúladu medzi dátumom uvedeným na dokumente Rozpočet (dátum vyhotovenia 03.07.2023) verzus objednávka povinnej osoby (dátum vyhotovenia 06.07.2023) – dátum na dokumente Rozpočet je skôr, ako bola vyhotovená objednávka zo strany Mesta Poprad na dodanie projektovej dokumentácie a o vysvetlenie časového nesúladu medzi dátumom dodania tovaru/služby, prijatia platby 04.08.2023 uvedeným na faktúre verzus dátum zaslania komplet dokumentácie e-mailom 17.07.2023 o 21.53 hod.

Dňa 26.10.2023 bol doručený oprávnenej osobe e-mail od dodávateľa projektovej dokumentácie v znení: “Na základe Vašej žiadosti Vám zasielame vyjadrenie k nesúladu dátumov. Váš podnet sme preverili a zistili sme že k tomuto pochybeniu prišlo na základe nepozornosti našich zamestnancov. Čo sa týka dátumu na dokumente s názvom Rozpočet – platí dátum 10.7. tak ako je uvedený aj na dokumente s názvom Technická správa. Čo sa týka dátumu na FA p. účtovníčka bola na dovolenke a keď sa vrátila vystavovala naraz viacero faktúr a pri tejto zabudla zmeniť dátum dodania tovaru a služby na dátum ktorý bola táto služba reálne odovzdaná. Za vzniknuté pochybenia sa Vám ospravedľujeme.“

Podľa Výpisu z Obchodného registra Okresného súdu Trnava získaného na webovom sídle www.or.sr.sk, výpis má informatívny charakter a nie je použiteľný pre právne úkony, zo dňa 03.10.2023 dodávateľ projektovej dokumentácie medzi predmetom činnosti uvádza Inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení (od 18.02.2020).

Podľa Výpisu zo živnostenského registra získaného na webovom sídle www.zrsr.sk, výpis má informatívny charakter a nie je použiteľný pre právne úkony, zo dňa 03.10.2023 dodávateľ projektovej dokumentácie medzi predmetmi podnikania uvádza Inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení (deň vzniku oprávnenia: 31.01.2020).

Podľa § 25 ods. 4 zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov ministerstvo vnútra Slovenskej republiky zverejní na svojej internetovej stránke zoznam odporúčaných označení najčastejšie používaných voľných živností a ich obsahové vymedzenie. Ohlasovateľ živnosti si pri ohlasovaní inej živnosti ako živnosti podľa odseku 3 môže zvoliť aj inú voľnú živnosť, ktorá nie je uvedená v zozname voľných živností podľa prílohy č. 4a.

Podľa Zoznamu odporúčaných označení najčastejšie používaných voľných živností a ich obsahové vymedzenie zverejnených Ministerstvom vnútra Slovenskej republiky (aktualizácia február 2023) sa pod obsahovým vymedzením voľnej živnosti Inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení rozumie:

Inžinierska činnosť (zabezpečenie vstupných podkladov, prieskumov, odborných posudkov a stanovísk, zastupovanie investora pri územnom konaní, stavebnom konaní a kolaudačnom konaní, prípravenie konania na výber dodávateľa stavby, zabezpečenie podkladov pre potrebné povolenia vrátane podkladov pre územné rozhodnutie, stavebné povolenie a kolaudačné rozhodnutie). Prípravu a vypracovanie technických návrhov, grafické a kresličské práce. Projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení. Stavebné cenárstvo (zhotovovanie rozpočtov a kalkulácií stavebných prác).

V súčasnosti podľa platnej slovenskej legislatívy projektovať elektrické zariadenia môže každý, bez ohľadu na ukončené vzdelanie, či prax – projektovanie elektrických zariadení je voľná živnosť.

Projektantom projektovej dokumentácie bola fyzická osoba, ktorá je zapísaná v zozname vydaných osvedčení a preukazov inšpektorátmi práce Národného inšpektorátu práce, ako revízny technik v rozsahu A, VTZ EZ.

Podľa § 19 Vyhlášky Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 508/2009 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci s technickými zariadeniami tlakovými, zdvíhacími, elektrickými a plynovými a ktorou sa ustanovujú technické zariadenia, ktoré sa považujú za vyhradené technické zariadenia v platnom znení činnosti na technickom zariadení elektrickom môže podľa odbornej spôsobilosti vykonávať

- a) poučená osoba,
- b) elektrotechnik,
- c) samostatný elektrotechnik,
- d) elektrotechnik na riadenie činnosti alebo na riadenie prevádzky,
- e) revízny technik.

Podľa § 24 Vyhlášky Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky č. 508/2009 Z. z., ktorou sa ustanovujú podrobnosti na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci s technickými zariadeniami tlakovými, zdvíhacími, elektrickými a plynovými a ktorou sa ustanovujú technické zariadenia, ktoré sa považujú za vyhradené technické zariadenia v platnom znení revízny technik vyhradeného technického zariadenia elektrického je fyzická osoba, ktorá spĺňa požiadavky odbornej spôsobilosti elektrotechnika a ktorá má odbornú prax uvedenú v prílohe č. 11. Revízny technik vyhradeného technického zariadenia elektrického môže okrem odbornej prehliadky a odbornej skúšky vyhradeného technického zariadenia elektrického vykonávať činnosť elektrotechnika na riadenie činnosti alebo na riadenie prevádzky a vykonávať skúšku vyhradeného technického zariadenia elektrického po ukončení výroby.

Podľa § 45 ods. 6 písm. a) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov za vybrané činnosti sa nepovažuje vypracovanie dokumentácie a projektu jednoduchých stavieb, drobných stavieb a zmien týchto stavieb, ktoré môže vypracovať osoba s príslušným odborným vzdelaním.

Podľa § 54 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov stavby, ich zmeny a udržiavacie práce na nich sa môžu uskutočňovať iba podľa stavebného povolenia alebo na základe ohlásenia stavebnému úradu.

Podľa § 57 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov stavebník môže uskutočniť stavby, stavebné úpravy a udržiavacie práce ohlásené podľa odseku 1 len na základe písomného oznámenia stavebného úradu, že proti ich uskutočneniu nemá námietky. K písomnému oznámeniu stavebný úrad pripojí overený jednoduchý situačný výkres a ak ide o jednoduchú stavbu podľa § 55 ods. 2 písm. a), k písomnému oznámeniu pripojí overenú projektovú dokumentáciu. Stavebník môže začať uskutočňovať ohlásenú stavbu, stavebnú úpravu alebo udržiavacie práce do dvoch rokov odo dňa jeho doručenia stavebníkovi, pokiaľ stavebný úrad neurčí inak.

Dňa 26.07.2023 bolo vyhotovené povinnou osobou ohlásenie drobnej stavby podľa § 57 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, ktoré bolo doručené Mestu Vysoké Tatry dňa 28.07.2023. Účel stavby bol Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy zimného štadióna. Rozsah stavby bol stanovený v projektovej dokumentácii. Súčasťou bola 2x dokumentácia pre ohlásenie.

Dňa 25.08.2023 bolo Mestom Vysoké Tatry vydané oznámenie k ohláseniu stavebných úprav, ktoré bolo povinnej osobe doručené dňa 31.08.2023 a prílohou bol overený projekt stavených úprav. Výňatok z tohto oznámenia k ohláseniu stavebných úprav: „Dňa 28.07.2023 bolo na tunajší stavebný úrad doručené ohlásenie stavebných úprav „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy zimného štadióna“ v budove štadiónu súp. č. 890 ul. Štefánikova v meste Poprad, umiestnenej na pozemku parc. č. 268 k. ú. Spišská Sobota pre stavebníka mesto Poprad, Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, 058 42 Poprad.

Predmetom stavebných úprav je výmena osvetlenia a kabeláže zimného štadióna a to samotnej ľadovej plochy a po jej bokoch, v zmysle predloženého projektu vypracovaného projektantom – elektrotechnik špecialista. Predmetom projektu je vnútorný prívod NN káblom CYKY-J 4x50mm², elektrické rozvody káblami CXKE-R a N2XH, osvetlenie LED líniovými svietidlami montovanými do koľajnicového systému a svietidlá pre viditeľné označenie únikovej cesty, rozvádzač RS – Plechový rozvádzač s dverami s inštaláciou na povrchu, krytie IP 40/20.

Účel užívania stavby sa nemení.

Mesto Vysoké Tatry, ako príslušný stavebný úrad v zmysle § 117 ods. 1 a § 119 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, proti uskutočneniu stavebných úprav v uvedenom rozsahu podľa § 57 ods. 2 stavebného zákona nemá námietky.

Podľa § 57 ods. 5 stavebného zákona toto oznámenie nenahrádza rozhodnutia, stanoviská, vyjadrenia, súhlasy alebo iné opatrenia dotknutých orgánov požadované podľa osobitných predpisov a stavebník je povinný dodržať pri uskutočňovaní a užívaní stavby príslušné technické normy.“

Povinná osoba vykonala základnú finančnú kontrolu v súlade s Interným riadiacim aktom č. 025/SM/2016, verzia 5 – Finančná kontrola v podmienkach Mesta Poprad.

Zodpovední zamestnanci organizačnej zložky Zimný štadión nedoručili s požiadavkou na verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác zákazky s nízkou hodnotou podľa § 117 – prieskum trhu výpisy z ORSR alebo ŽRSR odsúhlasených záujemcov, ktorí majú oprávnenie realizovať požadovaný predmet zákazky zamestnancom referátu verejného obstarávania. Predmetné výpisy zabezpečil zamestnanec referátu verejného obstarávania.

Oprávnená osoba konštatuje, že pri kontrole predloženia požiadavky na verejné obstarávanie nezistila nedostatky.

3. Kontrola určenia predpokladanej hodnoty zákazky

Podľa § 6 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov predpokladaná hodnota zákazky sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty s cieľom ustanovenia postupu verejného obstarávania podľa finančných limitov. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ určia predpokladanú hodnotu zákazky na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky. Ak nemá verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ údaje podľa druhej vety k dispozícii, určí predpokladanú hodnotu na základe údajov získaných prieskumom trhu s požadovaným plnením, prípravou trhovou konzultáciou, použitím systému sledovania vývoja cien podľa § 13 ods. 2 písm. d) alebo na základe údajov získaných iným vhodným spôsobom. Predpokladaná hodnota zákazky je platná v čase odoslania oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenia použitého ako výzva na súťaž na uverejnenie; ak sa uverejnenie takého oznámenia nevyžaduje, predpokladaná hodnota je platná v čase začatia postupu zadávania zákazky.

Podľa § 6 ods. 2 písm. d) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov do predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ a obstarávateľ zahrnú aj predpokladanú hodnotu tovaru alebo služieb, ktoré verejný obstarávateľ a obstarávateľ poskytnú dodávateľovi v súvislosti so zákazkou na uskutočnenie stavebných prác, ak sú potrebné na uskutočnenie stavebných prác.

Stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky je jednou zo základných činností v procese verejného obstarávania. Verejný obstarávateľ má povinnosť stanoviť predpokladanú hodnotu zákazky na základe zákonom stanovených pravidiel v čase, kedy reálne vyhlasuje verejné obstarávanie. Principiálne platí, že do predpokladanej hodnoty zákazky sa zahrňa všetko, čo s ňou ekonomicky alebo technicky súvisí alebo je od nej neoddeliteľné, a to za celé obdobie, v ktorom sa má plnenie realizovať, vrátane opakovaného plnenia. Pri určovaní predpokladanej hodnoty zákazky sa vychádza najmä zo skúseností a zmlúv, ktorých plnenie bolo vykonané v predchádzajúcom období, pričom je nutné sledovať všetky okolnosti ovplyvňujúce určenie predpokladanej hodnoty zákazky. Predpokladaná hodnota zákazky musí byť reálna a platná v čase pred samotným odoslaním oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, resp. začatím postupu zadávania zákazky.

Vo vzťahu k zákazkám na stavebné práce, ktoré nepodliehajú režimu verejných prác, oprávnená osoba má za to, že nie je možné, aby (verejný) obstarávateľ vykonával prieskum trhu, a vzhľadom na jedinečnosť každej stavebnej zákazky nie je možné stanoviť ani predpokladanú hodnotu zákazky pomocou odkazu na už existujúce plnenie. Z uvedeného dôvodu sa tak pri zákazkách na stavebné práce určuje predpokladaná hodnota zákazky z hodnoty projektu stavebných prác.

Podľa § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých

zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ a obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchovávajú aj informácie a podklady, na základe ktorých určili predpokladanú hodnotu.

Povinná osoba predložila dokumentáciu - podklad k určeniu predpokladanej hodnoty zákazky, ktorým bola Rekapitulácia stavby s dátumom 07/2023 s prílohou Rozpočet s dátumom 3.7.2023 v sume bez DPH 120 366,73 €, v sume s DPH 144 440,08.

Oprávnená osoba konštatuje, že pri kontrole určenia predpokladanej hodnoty zákazky nezistila nedostatky.

4. Kontrola správnosti určenia postupu verejného obstarávateľa vzhľadom na zatriedenie povinnej osoby, predpokladanej hodnoty zákazky a druhu zákazky

Podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejným obstarávateľom pre účely tohto zákona je obec.

Podľa § 6 ods. 6 Smernice VO referent VO na základe odsúhlasenej požiadavky vypracuje odôvodnenie použitého postupu VO a výzvu na predkladanie ponúk odošle na uverejnenie prostredníctvom na to určenej funkcionality elektronickej platformy.

Podľa § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

V čase zadávania zákazky bol platný interný riadiaci akt č. 80/SM/2019 Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, verzia 2, účinná od 31. 03. 2022.

Pravidlá a postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou sú upravené v § 6 Smernice VO.

Podľa § 6 ods. 1 Smernice VO verejný obstarávateľ pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy¹ a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania.

Podľa § 6 ods. 2 Smernice VO zákazky s nízkou hodnotou sú zákazky, ktorých predpokladaná hodnota zákazky je vyššia alebo rovná ako 10 000 EUR bez DPH pri :

- a) dodaní tovarov (okrem potravín) je do hodnoty 180 000 EUR bez DPH (10 000 -70 000 EP/70 000-180 000 EP+V)²

¹ - do 31.07.2022 elektronický prostriedok (nestačí HS osloviť e-mailom a pod.)

- od 01. 08. 2022 len elektronické prostriedky registrované úradom

- od 01.02. 2023 len elektronická platforma (v gescii Úradu vlády)

² EP = Elektronická platforma, V = Vestník

- b) pri poskytnutí služieb je do hodnoty 180 000 EUR bez DPH (10 000-70 000 EP/70 000-180 000 EP+V)
- c) pri službách uvedených v prílohe č. 1 zákona (sociálne a iné osobitné služby) – je do hodnoty 400 000 EUR bez DPH
- d) pri uskutočnení stavebných prác je do hodnoty 300 000 EUR bez DPH (10 000-180 000 EP/180 000 – 300 000 EP+V).

Referent VO povinnej osoby vypracoval Odôvodnenie použitého postupu verejného obstarávania dňa 26.07.2023. V odôvodnení výberu postupu zamestnanci povinnej osoby určili:

- a) postup verejného obstarávania: postup podľa § 117 ods. 1 zákazka s nízkou hodnotou
- b) predpokladanú hodnotu zákazky bez DPH: 120 366,73 mena: Eur
- c) druh zákazky: zadanie zákazky, § 3 ods. 3 – stavebná práca
- d) použité lehoty: zákazka podľa § 117 – PHZ.

Výber uchádzača bude realizovaný prieskumom trhu.

Oprávnená osoba konštatuje, že pri kontrole správnosti určenia postupu verejného obstarávateľa vzhľadom na zatriedenie povinnej osoby, predpokladanej hodnoty zákazky a druhu zákazky nezistila nedostatky.

5. Kontrola výzvy na predkladanie ponúk

Podľa § 13 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov elektronická platforma je informačný systém verejnej správy, ktorý slúži na zabezpečenie zadávania zákazky na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služby, na evidenciu týchto zákaziek, ako aj na zabezpečenie s tým súvisiacich činností. Správcom elektronickej platformy je Úrad vlády Slovenskej republiky (ďalej len "úrad vlády").

Podľa § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

Výzva na predloženie ponuky zákazky postupom podľa § 117 ods. 1 „zákazka s nízkou hodnotou“ v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov vyhotovená povinnou osobou obsahovala:

- a) identifikáciu verejného obstarávateľa,
- b) predmet zákazky,
- c) miesto a lehotu plnenia,
- d) typ zmluvy, ktorá bude výsledkom verejného obstarávania,
- e) zdroj finančných prostriedkov a podmienky financovania,
- f) komunikáciu a vysvetľovanie,
- g) ponuku,
- h) vyhotovenie ponuky,
- i) miesto a lehota na predkladanie ponuky a otváranie ponúk,
- j) vyhodnocovanie ponúk,
- k) informáciu o použití/nepoužití elektronickej aukcie,

l) ďalšie informácie verejného obstarávateľa

m) prílohy: Príloha č. 1 – Návrh na plnenie kritéria

Príloha č. 2 – Zoznam známych subdodávateľov – predloží uchádzač najneskôr pri podpise zmluvy

Príloha č. 3 – Návrh zmluvy

Príloha č. 4a) Krycí list + 4b) Výkaz výmer

Príloha č. 5 – PD

Príloha č. 6 – Čestné vyhlásenie k § 11 – predloží uchádzač najneskôr pri podpise zmluvy

Výzva na predloženie ponuky zákazky postupom podľa § 117 ods. 1 „zákazka s nízkou hodnotou“ v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov vyhotovená povinnou osobou obsahovala aj informáciu, že uchádzačom sa neumožňuje predložiť variantné riešenie vo vzťahu k požadovanému predmetu zákazky.

Kontrolné zistenie:

Povinná osoba v zaslanej Výzve na predkladanie ponuky pre hospodársky subjekt [REDAKOVANÉ] s dátumom podania 28.07.2023 o 10:08:41 hod. v prílohe nesprávne zaslala súbor s názvom List [REDAKOVANÉ].pdf a obsahom Vyžiadanie ponuky – prieskum trhu určenej hospodárskemu subjektu [REDAKOVANÉ]. Výzva na predkladanie ponuky hospodárskemu subjektu [REDAKOVANÉ] bola zaslaná povinnou osobou dňa 01.08.2023 o 11:37:21 hod.

Povinná osoba vo výzve na predloženie ponuky stanovila lehotu na predkladanie ponuky do 11.08.2023 11.00 hod..

6. Kontrola dodržania lehoty na predkladanie ponúk uchádzačmi

Povinná osoba vo výzve na predloženie ponuky stanovila lehotu na predkladanie ponuky do 11.08.2023 11.00 hod..

Lehota stanovená povinnou osobou bola uchádzačmi dodržaná a žiadna ponuka neprišla po uplynutí stanovenej lehoty.

Oprávnená osoba na základe vykonanej kontroly konštatuje, že v lehote od vyžiadania ponuky – prieskum trhu povinnou osobou do dňa predloženia ponúk záujemcami / uchádzačmi nebola zo strany záujemcov / uchádzačov doručená povinnej osobe žiadna korešpondencia – napr. požiadavka na vysvetlenie a pod., ktorá by sa vzťahovala na obsah, rozsah, technické parametre a iné skutočnosti viažuce sa k dokumentom, ktoré boli prílohou výzvy na predkladanie ponúk, ako napr. projektová dokumentácia.

Oprávnená osoba pri kontrole predložených dokladov v rámci elektronickej platformy verejného obstarávania (EPVO) zistila u niektorých uchádzačoch totožné, podobné názvy súborov a totožnú veľkosť súborov a z uvedeného dôvodu oprávnená osoba bližšie preskúmala vlastnosti dokumentov, ktoré uchádzači predložili v rámci Ponuky prostredníctvom elektronickej platformy verejného obstarávania (EPVO).

Kontrolné zistenia:

Oprávnená osoba pri kontrole vlastností súborov v rámci predložených ponúk uchádzačmi v elektronickej platforme verejného obstarávania (EPVO) zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ zistila:

Oprávnená osoba na základe skutočností uvedených vo vlastnostiach jednotlivých dokumentov nadobudla podozrenie, že v priebehu verejného obstarávania sa traja záujemcovia/uchádzači neoprávnenne pokúsili ovplyvniť verejné obstarávanie tým, že došlo ku koordinácii podnikateľov vo verejnom obstarávaní a obmedzovaní súťaže. Podľa § 4 ods. 3 písm. f) zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov zakázaná je najmä dohoda obmedzujúca súťaž, ktorá spočíva v koordinácii podnikateľov vo verejnom obstarávaní, v obchodnej verejnej súťaži alebo v inej obdobnej súťaži, v súvislosti s verejným obstarávaním, obchodnou verejnou súťažou alebo s inou obdobnou súťažou.

Oprávnená osoba pri kontrole vlastností súborov v rámci predložených ponúk v elektronickej platforme verejného obstarávania (EPVO) zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ a vlastností súborov zaslaných dodávateľom projektovej dokumentácie zistila:

Oprávnená osoba na základe skutočností uvedených vo vlastnostiach jednotlivých dokumentov nadobudla podozrenie, že v priebehu verejného obstarávania sa jeden záujemca/uchádzač a zhotoviteľ projektovej dokumentácie neoprávnene pokúsili ovplyvniť verejné obstarávanie tým, že došlo ku koordinácii podnikateľov vo verejnom obstarávaní a obmedzovaní súťaže.

Podľa § 4 ods. 3 písm. f) zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zakázaná je najmä dohoda obmedzujúca súťaž, ktorá spočíva v koordinácii podnikateľov vo verejnom obstarávaní, v obchodnej verejnej súťaži alebo v inej obdobnej súťaži, v súvislosti s verejným obstarávaním, obchodnou verejnou súťažou alebo s inou obdobnou súťažou.

Zákon č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov upravuje aj pôsobnosť a právomoci Protimonopolného úradu Slovenskej republiky pri dohľade nad dodržiavaním zákona o ochrane hospodárskej súťaže. Zákon ustanovuje, že Protimonopolný úrad Slovenskej republiky je národný súťažný orgán.

Oprávnená osoba postúpila Správu o výsledku kontroly č. 17/2023 o výsledku kontroly postupu pri verejnom obstarávaní zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ ako podnet na začatie konania Protimonopolnému úradu Slovenskej republiky dňa 28. 12. 2023.

7. Kontrola zápisnice z vyhodnotenia ponúk

Dňa 11.08.2023 bola elektronicou platformou verejného obstarávania (EPVO) vygenerovaná Zápisnica z otvárania ponúk, ktorá bola o 11:15:40 hod. odoslaná všetkým uchádzačom.

Povinná osoba vyhotovila zápisnicu z vyhodnotenia ponúk dňa 17.08.2023. Zápisnica obsahovala:

- a) základnú charakteristiku zákazky,
- b) osoby zodpovedné za proces verejného obstarávania,
- c) zoznam oslovených potenciálnych možných záujemcov,
- d) zoznam uchádzačov,
- e) poradie uchádzačov a identifikáciu úspešného uchádzača,
- f) zoznam vylúčených uchádzačov s uvedením dôvodu vylúčenia,
- g) informácia o posúdení splnenia podmienok a požiadaviek,
- h) vyhodnotenie,
- i) postup a záver.

Výzva na predloženie ponuky zákazky postupom podľa § 117 ods. 1 „zákazka s nízkou hodnotou“ v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vyhotovená povinnou osobou obsahovala aj informáciu, že uchádzačom sa neumožňuje predložiť variantné riešenie vo vzťahu k požadovanému predmetu zákazky

Ponuku predložili 6 uchádzači. Povinná osoba pri vyhodnotení ponúk vylúčila 4 uchádzačov a 2 uchádzači predložili vyššiu ponuku ako bola predpokladaná hodnota zákazky.

Podľa § 53 ods. 5 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia ponuku, ak ponuka nespĺňa požiadavky na predmet zákazky alebo koncesie uvedené v dokumentoch

potrebných na vypracovanie ponuky.

Podľa § 53 ods. 5 písm. h) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia ponuku, ak uchádzač sa pokúsil neoprávnene ovplyvniť postup verejného obstarávania.

Podľa znenia bodu 9/ projektovej dokumentácie s názvom Osvetlenie:

Svietidlá v objekte sú navrhnuté podľa STN EN 12193.

Osvetlenie je realizované LED líniovými svietidlami montovanými do koľajnicového systému.

Parametre svietidla - dĺžka 1530mm, 88w, 4000K, 14000lm, IP64. Koľajnicový systém je zavesený na konštrukcii stropu a na trapézové držiaky na streche štadióna pomocou lankových a retiazkových závesov. Svetidlá sú umiestnené v jedenástich líniiach s rozstupom podľa PD. Súčasťou projektovej dokumentácie je svetelno-technický výpočet kde je uvedená výška jednotlivých línii od ľadovej plochy. Každá druhá lúnia je dvojité, t.j. svietidlá umiestnené vedľa seba. V jednej línii sa nachádza 42ks svietidiel.

Svietidlá sú riadené pomocou DALI a naprogramované na 5 úrovní intenzity osvetlenia.

- Prvá úroveň horizontálneho osvetlenia má hodnotu 2000lx na úrovni ľadovej plochy a 1000lx vertikálne voči hlavnej kamere
- Druhá úroveň je 1000lx
- Tretia úroveň je 750lx
- Štvrtá úroveň je 500lx
- Piata úroveň je 300lx

V objekte sú inštalované svietidlá pre viditeľné značenie únikovej cesty. Svetidlá núdzového osvetlenia sú umiestnené v každej línii v počte 3ks alebo 4ks. Celkový počet núdzových svetiel 24ks.

Oprávnená osoba konštatuje, že projektová dokumentácia, na základe ktorej boli záujemcovia/uchádzači vyzvaný na predloženie ponuky, bola zároveň súčasťou ohlásenia drobnej stavby podľa § 57 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov. Mesto Vysoké Tatry, ako príslušný stavebný úrad v zmysle § 117 ods. 1 a § 119 ods. 3 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov, proti uskutočneniu stavebných úprav v uvedenom rozsahu podľa § 57 ods. 2 stavebného zákona nemalo námietky. Dňa 25.08.2023 bolo Mestom Vysoké Tatry vydané oznámenie k ohláseniu stavebných úprav, ktoré bolo povinnej osobe doručené dňa 31.08.2023 a prílohou bol overený projekt stavených úprav.

Povinná osoba vylúčila ponuky 3 uchádzačov, podľa § 53 ods. 5 písm. b) a h) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba postupovala pri vylúčení uchádzačov v súlade s § 53 ods. 5 písm. b) a h) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov správne a zápisnica obsahuje u jednotlivých uchádzačov dostatočné zdôvodnenie vylúčenia.

Podľa § 49 ods. 4 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov elektronická ponuka musí byť predložená v určených komunikačných formátoch a určeným spôsobom tak, aby bola zabezpečená pred zmenou jej obsahu; ak sa vyžaduje kódovanie a šifrovanie, musí byť predložená vo vopred určených formátoch kódovania a šifrovania. Verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ vylúči uchádzača, ak obsah jeho ponuky nie je možné sprístupniť.

Povinná osoba vylúčila ponuku 1 uchádzača, podľa § 49 ods. 4 písm. b) zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba postupovala pri vylúčení uchádzača v súlade s § 49 ods. 4 písm. b) s prihladnutím na metodické usmernenie Úradu pre verejné obstarávanie č. 12349-5000/2019 zo dňa 30.09.2019 správne a zápisnica obsahuje u uchádzača dostatočné zdôvodnenie vylúčenia.

Ponuky 2 uchádzačov prekročili predpokladanú hodnotu zákazky.

Podľa § 57 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov verejný obstarávateľ a obstarávateľ môžu zrušiť verejné obstarávanie alebo jeho časť aj vtedy, ak sa zmenili okolnosti, za ktorých sa vyhlásilo verejné obstarávanie, ak sa v priebehu postupu verejného obstarávania vyskytli dôvody hodné osobitného zreteľa, pre ktoré nemožno od verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa požadovať, aby vo verejnom obstarávaní pokračovali, najmä ak sa zistilo porušenie tohto zákona, ktoré má alebo by mohlo mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania, ak nebolo predložených viac ako dve ponuky alebo ak navrhované ceny v predložených ponukách sú vyššie ako predpokladaná hodnota.

Oprávnená osoba konštatuje, že povinná osoba konala správne a zrušila postup verejného obstarávania vzhľadom na zistené skutočnosti, čím postupovala v súlade s § 57 ods. 2 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa elektronickej platformy verejného obstarávania (EPVO) bola uchádzačom zaslaná informácia zrušenie zákazky v znení „Zákazka Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne bola zrušená obstarávateľom“

Záver:

Podľa § 117 ods. 1 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa realizovalo verejné obstarávanie zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“, verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzve na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, vyzve tieto hospodárske subjekty na to určenou funkcionalitou elektronickej platformy a je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie; ak na zadanie zákazky využije elektronicкую platformu, môže priebeh verejného obstarávania zdokumentovať prostredníctvom elektronickej platformy.

Povinná osoba vyzvala na predloženie ponuky šesť hospodárskych subjektov prostredníctvom určenej funkcionality elektronickej platformy (EPVO) a zabezpečila dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie.

Povinná osoba postupovala v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovala celý priebeh verejného obstarávania tak, aby jej úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Povinná osoba využila pri zákazke „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ elektronicкую platformu verejného obstarávania (EPVO).

Povinná osoba postupovala v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo väzbe na zrušenie použitého postupu zadávania zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“.

Oprávnená osoba zdokumentované kontrolné zistenia v priebehu kontroly, z ktorých vyplýva podozrenie, že v priebehu verejného obstarávania sa subjekty neoprávnene pokúsili ovplyvniť verejné obstarávanie tým, že došlo ku koordinácii podnikateľov vo verejnom obstarávaní a obmedzovaní súťaže, postúpila Správu č. 17/2023 o výsledku kontroly postupu pri verejnom

obstarávaní zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ ako podnet na začatie konania Protimonopolnému úradu Slovenskej republiky dňa 28. 12. 2023 (dátum prevzatia 02.01.2024). Podľa § 4 ods. 3 písm. f) zákona č. 187/2021 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zakázaná je najmä dohoda obmedzujúca súťaž, ktorá spočíva v koordinácii podnikateľov vo verejnom obstarávaní, v obchodnej verejnej súťaži alebo v inej obdobnej súťaži, v súvislosti s verejným obstarávaním, obchodnou verejnou súťažou alebo s inou obdobnou súťažou.

Správa č. 17/2023 o výsledku kontroly postupu pri verejnom obstarávaní zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ bola doručená povinnej osobe dňa 28. 12. 2023, dňa 28.12.2023 odoslaná Úradu pre verejné obstarávanie (dátum prevzatia 03.01.2024) a autorovi podnetu odoslaná dňa 28. 12. 2023 (dátum prevzatia 08.01.2024).

Oprávnená osoba v rámci Správy č. 17/2023 o výsledku kontroly postupu pri verejnom obstarávaní zákazky „Modernizácia osvetlenia ľadovej plochy na zimnom štadióne“ podľa § 22 ods. 3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov navrhla odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku nasledovne:

- Zamestnanci povinnej osoby pri vyhodnotení ponúk venujú pozornosť aj vlastnostiam dokumentov, ktoré jednotliví uchádzači zasielajú prostredníctvom elektronickej platformy verejného obstarávania EPVO.
- Zamestnanci povinnej osoby, ktorí v procese verejného obstarávania nadobudli dôvodné podozrenie, že uchádzač alebo záujemca uzavrel pri postupe zadávania zákazky vo verejnom obstarávaní dohodu obmedzujúcu súťaž požiadajú o konzultáciu Protimonopolný úrad Slovenskej republiky.

Povinná osoba odporúčania hlavného kontrolóra Mesta Poprad na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zahrnila do interného riadiaceho aktu – smernice 080/SM/2019 – Smernica upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – verzia 3, ktorá nadobudla platnosť dňom 02.01.2024, účinnosť dňom 03.01.2024 a ktorá je záväzná pre všetkých zamestnancov Mesta Poprad.

Kontrola vykonaná na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a ÚHK na **2. polrok 2023:**

- Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad, IČO: 37876911 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 15/2022),
 - bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.

- Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota, IČO: 17068223 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 19/2022),
 - bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.

- Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad, IČO: 37791591 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2022),
 - kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.

- Centrum voľného času, Ulica mládeže 2688/13, Poprad, IČO: 00186767 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,
 - nakladania s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.

- Stredisko služieb škole, Brokoffova ulica 595/30, Poprad, IČO: 00521817 – kontrola:
 - dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,
 - dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,
 - nakladania s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.

Základná škola s materskou školou, Komenského ulica 587/15, Poprad, IČO: 37876911 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 15/2022),**
- **bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 15/2022),
3. kontrola bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022, správnosť klasifikácie výdavkov, úplnosť doložených dokladov

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 82, od interného čísla 202300066 do 202300148, s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 272 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 272 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 272 faktúr za tovary, služby a práce v chronologickom číselnom rade.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 202300260 do 202300531 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V prípade 1 dodávateľa v 2 objednávkach identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia nesúhlasili s údajmi zverejnenými na webovom sídle zriaďovateľa zverejňovanými podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 6 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

- a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – identifikačné údaje dodávateľa objednaného plnenia podľa bodu 6b – adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a to údaj PSČ.
2. V prípade 7 dodávateľov a 37 faktúr identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia nesúhlasili s údajmi zverejnenými na webovom sídle zriaďovateľa zverejňovanými podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7 zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia podľa bodu 7b – adresa trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby – podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a to údaj PSČ. Kontrolovaný subjekt nedostatky v zadaní PSČ v adrese dodávateľa v svojom informačnom systéme v priebehu kontroly odstránil.
 3. V 7 prípadoch povinná osoba vyhotovila objednávku až po dodaní tovarov služieb a prác a po ich fakturácii.

Kontrola splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 15/2022)

Na základe výsledkov kontroly uvedených v správe č. 15/2022 bolo v zmysle § 21 ods. 3 pís. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení povinnej osobe uložené prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení hlavnému kontrolórovi Mesta Poprad v lehote 10 dní od doručenia správy č. 15/2022, t.j. do 27.10.2022. Prijaté opatrenia v uvedenej lehote v písomnej podobe doručiť hlavnému kontrolórovi prostredníctvom podateľne MsÚ Poprad. Povinná osoba uloženú povinnosť splnila.

Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov k správe č. 15/2022 boli predložené a zaevidované v podateľni MsÚ Poprad dňa 18.10.2022 pod podacím číslom 81379.

V zmysle § 21 ods. 3 pís. f) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení bola určená lehota na splnenie opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku - bezodkladne po ich prijatí.

Prijaté opatrenie: Postupovať v súlade s Metodickým usmernením č. MF/008164/2019-352 zo dňa 15.1.2019 o účtovaní príspevku na rekreáciu zamestnanca v znení neskorších dodatkov.

Povinná osoba v priebehu kontrolovaného obdobia 1-10/2023 účtovala o príspevku zamestnávateľa na rekreáciu zamestnancov podľa § 60 Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/014454/2022-36 na ťarchu účtu 527 – Záonné sociálne náklady

Kontrolou neboli zistené nedostatky a prijaté opatrenie bolo splnené.

Kontrola bežných výdavkov klasifikovaných na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie – rok 2022, správnosť klasifikácie výdavkov, úplnosť doložených dokladov

Povinná osoba predložila ku kontrole bežných výdavkov klasifikovaných na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie – rok 2022 doklady:

- Cenové ponuky
- Objednávky prác, Zmluvy o dielo
- Platobné poukazy
- Dodávateľské faktúry za vykonané práce
- Súpis vykonaných prác

- Preberacie protokoly
- Výpisy z registrov.

Kontrolné zistenia:

1. V jednom prípade bola objednávka (dátum vyhotovenia 08.02.2022) vyhotovená až po fakturovaní a dodaní (dodávateľská faktúra bola vyhotovená dňa 03.02.2022).
2. V jednom prípade povinná osoba nedodrжала § 58 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení tým, že náklady na externé opravy hmotného majetku – vyspravenie stien a maľovanie v ŠJ vo výške 1 829,-- € zaúčtovala na nákladový účet 518 Ostatné služby, správne účtovanie na nákladovom účte 511 Opravy a udržiavanie.
3. V 1 prípade povinná osoba nedodrжала Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a metodické usmernenie k opatreniu tým, že výdavok za opravu kávovaru vo výške 95,40 € klasifikovala na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, správna klasifikácia výdavku je na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635004 - Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Základná škola s materskou školou, Vagonárska ulica 1600/4, Poprad-Spišská Sobota, IČO: 17068223 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 19/2022),**
- **bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 19/2022),
3. kontrola bežných výdavkov na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie - rok 2022

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 66, od interného čísla 202300069 do 202300134, s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 218 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 218 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 218 faktúr za tovary, služby a práce v chronologickom číselnom rade.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 1002300088 do 1002300180 a od int. č. 2002300127 do 2002300251 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 16 prípadoch nedodržený § 5b ods. 1 písm. a) bod 6b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese miesta podnikania fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ)
2. V 1 prípade nedodržený § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď povinná osoba nezverejnila objednávku.
3. V 17 prípadoch nedodržené ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese pobytu fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ).
4. V 2 prípadoch nedodržené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Záloha bola poskytnutá v 100 %-nej výške a bez predloženia písomnej dohody o jej poskytnutí, čím nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 8 zák. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
5. V 1 prípade nedodrжанá lehota na vyúčtovanie poskytnutej zálohy ustanovená v § 19 ods. 8 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa § 19 ods. 8 cit. zákona môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Zálohová faktúra bola zaevidovaná aj uhradená dňa 29.05.2023 a vyúčtovacia faktúra bola zaevidovaná dňa 29.09.2023.
6. V 1 prípade nedodržené ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď neboli zverejnené údaje o doručenej dodávateľskej faktúre.
7. V 1 prípade nebola podľa predmetu fakturácie v identifikácii povinne zverejňovanej zmluvy podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov uvedená správna zmluva.

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolou a uvedených v správe č. 19/2022

Povinná osoba prevzala správu dňa 19.12.2022. V lehote 10 dní od doručenia správy bola povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a ich písomný zoznam predložiť hlavnému kontrolórovi.

Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení zo dňa 22.12.2022 do podateľne mestského úradu dňa 22.12.2022, zaevidovaný pod číslom záznamu 90024, t.j. v určenej lehote.

Kontrola splnenia prijatých opatrení:

1. Zabezpečiť vysporiadanie tvorby sociálneho fondu v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde a o doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Kontrolou zistený preplatok tvorby SF vo výške 27,02 € vysporiadať vo výplate za mesiac december 2022. Skontrolovať výpočet SF za rok 2022.

Opatrenie splnené.

2. Pravidlá tvorby a použitia sociálneho fondu zapracovať priamo do kolektívnej zmluvy.

Opatrenie splnené.

3. Štruktúru zverejňovania údajov o objednávkach a faktúrach zosúladiť so štruktúrou v zmysle zákona.

Opatrenie čiastočne splnené.

4. Dodržiavať správne vykazovanie obrátov na strane MD a na strane D účtu sociálneho fondu.

Opatrenie splnené.

5. Zverejňovať informácie v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám. Pri sume uvádzať, či je suma vrátane DPH, alebo bez DPH.

Opatrenie čiastočne splnené.

Kontrola bežných výdavkov klasifikovaných na podpoložke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí za kontrolované obdobie – rok 2022

Povinná osoba predložila ku kontrole doklad „Plnenie rozpočtu podľa funkčnej, ekonomickej klasifikácie a akcií“ zo dňa 15.11.2023 s uvedením dodávateľských faktúr, na základe ktorých boli v roku 2022 klasifikované výdavky na podpoložku 635006, zoznam dodávateľských faktúr za rok 2022 zo dňa 04.12.2023 a doklad „Prehľad účtovných dokladov k účtom“ za obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022, zo dňa 04.12.2023.

Podľa plnenia rozpočtu povinnej osoby bol rozpočet podpoložky 635006 v roku 2022 nasledovný:

Rozpočet		Upravený	Plnenie	% plnenia
		32 490,00	32 475,86	99,96
FK	KZ	Upravený	Plnenie	% plnenia
09.1.2.1	111	11 950,00	11 941,07	99,93
09.1.2.1	131L	0,00	0,00	-
09.2.1.1	111	11 650,00	11 650,00	100,00
09.2.1.1	131L	2 000,00	2 000,00	100,00
09.1.1.1	41	880,00	878,15	99,79
09.5.0	41	4 000,00	4 000,00	100,00
09.6.0.3	41	2 010,00	2 006,64	99,83
Spolu		32 490,00	32 475,86	

Výdavky realizované z titulu predložených faktúr boli klasifikované na podpoložku 635006 v súlade s cit. Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.

Všetky faktúry boli zverejnené v zákonom určenej lehote 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry v zmysle § 5b ods. 2 druhá veta zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

Kontrolné zistenie:

V 2 prípadoch nedodrhané ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) bod 6b a písm. b) bod 7b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese pobytu fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ).

Základná škola s materskou školou, Francisciho ulica 832/21, Poprad, IČO: 37791591 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **splnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2022),**
- **kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.**

Cieľ kontroly:

1. **dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,**
2. **splnenie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou (Správa č. 18/2022),**
3. **kontrola kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023.**

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 69, od interného čísla 202300036 do 202300111, s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 259 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 259 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 259 faktúr za tovary, služby a práce v chronologickom číselnom rade.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 1002300221 do 1002300476 a od int. č. 2002300002 do 2002300004 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 2 prípadoch nedodržaný § 9 ods. 2 tretia veta zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a § 5b ods. 1 písm. a) bod 6a. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - názov dodávateľa neobsahoval jeho právnu formu.
2. V 10 prípadoch nedodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 6b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, z toho v 8 prípadoch rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese miesta podnikania fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ), a v 2 prípadoch súčasťou údajov o faktúre nebolo sídlo právnickej osoby.
3. V 7 prípadoch nedodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 6a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – názov právnickej osoby / fyzickej osoby – podnikateľa sa nezhodoval s názvom podľa osobitnej evidencie (výpis z OR SR, výpis so živnostenského registra, ...).
4. V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. a) bod 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov – vo zverejnených údajoch neuvedený popis objednaného plnenia.
5. V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď neboli zverejnené údaje o vystavenej objednávke.
6. V 1 prípade nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - zverejnená hodnota objednávky uvedená v štruktúre zverejnených údajov sa nezhodovala s hodnotou písomnej objednávky.

7. V 1 prípade nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - zverejnený dátum vystavenia objednávky sa nezhodoval s dátumom vystavenia podľa predloženej písomnej objednávky.
8. V 6 prípadoch nedodržanie chronológie pri vystavovaní objednávok.
9. V 1 prípade sa text objednaného plnenia zverejnený v štruktúre údajov o objednávke sa nezhodoval s textom písomnej objednávky: misky na jedlo ZŠ vs. Tovar podľa vlastného výberu, fakturované T kus prepážka 2 T.
10. V 5 prípadoch nedodržaný § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď údaje o vyhotovených objednávkach neboli zverejnené v zákonnej lehote.
11. V 8 prípadoch nedodržané ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď v prípade zmlúv zverejnených v Centrálnom registri zmlúv (rok 2022 a rok 2023) neboli súčasťou zverejnenej zmluvy prílohy, na ktoré sa zmluvy vo svojich ustanoveniach odvolávali.
12. V 6 prípadoch nedodržané ustanovenie § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, keď v prípade zmlúv zverejnených v Centrálnom registri zmlúv (rok 2022 a rok 2023) nebola súčasťou údajov o zverejnenej povinne zverejňovanej zmluve celková hodnota predmetu zmluvy. Podľa cit. ustanovenia Nariadenia vlády je súčasťou údajov odoslaných na zverejnenie aj celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane dane z pridanej hodnoty. Vo vyššie uvedených prípadoch sa celková hodnota zmluvy uvádza v zmluvných ustanoveniach.
13. V 17 prípadoch nedodržané ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b z zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - rozdiely v sídle dodávateľa – právnickej osoby, alebo v adrese pobytu fyzickej osoby podnikateľa (najčastejšie rozdiel v PSČ a z toho v 2 prípadoch nebolo súčasťou zverejnených údajov o faktúre sídlo právnickej osoby,
14. V 7 prípadoch nedodržané ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 7a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - názov podnikateľského subjektu sa nezhodoval s názvom uvedeným v osobitnej evidencii.
15. V 1 prípade nedodržaný § 9 ods. 2 tretia veta zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a § 5b ods. 1 písm. a) bod 6a. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov - názov dodávateľa neobsahoval jeho právnu formu.
16. V 1 prípade nedodržaný § 5b ods. 1 písm. b) bod 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď text dodávateľskej faktúry – označenie predmetu fakturácie – nezodpovedal plneniu dohodnutému v zmluve, ktorej identifikácia je uvedená v štruktúre zverejnených údajov o faktúre.
17. V 3 prípadoch nedodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď v prípade zverejnenia údajov o zálohovej faktúre bola uvedená hodnota plnenia 0,00 € a v prípade vyúčtovacej faktúry bola uvedená hodnota zálohovej faktúry, pričom vyúčtovacia faktúra bola vystavená na 0,00 €. Záloha bola poskytnutá

v 100 %-nej výške a v 2 prípadoch bez predloženia písomnej dohody o jej poskytnutí, čím neboli dodržané ustanovenia § 19 ods. 8 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

18. V 17 prípadoch v rámci kontrolovaného obdobia bolo zistené, že objednávka bola vystavená po dátume vystavenia faktúry (dodania tovaru, poskytnutia služby).

Kontrola splnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku zistených kontrolou a uvedených v správe č. 19/2022

Povinná osoba prevzala správu dňa 10.01.2023. V lehote 10 dní od doručenia správy bola povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku a ich písomný zoznam predložiť hlavnému kontrolórovi.

Povinná osoba doručila písomný zoznam prijatých opatrení zo dňa 18.01.2023 do podateľne mestského úradu dňa 18.01.2023, zaevidovaný pod číslom záznamu 2678, t.j. v určenej lehote.

Kontrola splnenia prijatých opatrení:

1. Pri uzatváraní kolektívnej zmluvy venovať väčšiu pozornosť dátumom, pojmom používaným v zmluve a pri uzatváraní dodatkov venovať väčšiu pozornosť zneniu zmien, ktorým dodatok mení pôvodné znenie zmluvy.

Opatrenie splnené.

2. Vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opatrenie čiastočne splnené.

3. Vo vnútornom predpise upraviť povinnosť vyhotovovania písomných objednávok na dodávku tovaru, prác a služieb.

Opatrenie splnené.

4. Štruktúru zverejňovaných údajov zosúladiť so štruktúrou podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

Opatrenie splnené.

Kontrola kapitálových výdavkov za kontrolované obdobie - rok 2022-2023

Predmetom kontroly bola realizácia výdavkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku z rozpočtu povinnej osoby v roku 2022 a v roku 2023 a zaradenie obstaraného dlhodobého hmotného majetku do majetku povinnej osoby.

Ku kontrole boli predložené:

- rozpisy rozpočtu na roky 2022 a 2023 a rozpočtové opatrenia realizované v jednotlivých rokoch
- rozpočet povinnej osoby za rok 2022
- rozpočet povinnej osoby na rok 2023
- žiadosti o rozpočtované prostriedky na kapitálové výdavky
- účtovné doklady preukazujúce použitie kapitálových výdavkov.

Konkrétne použitie kapitálového rozpočtu v rozpočtovom roku 2022:

Modernizácia výťahu MBV-50 v kuchyni materskej školy

Kontrolné zistenia:

1. Nedodržanie § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, keď v štruktúre zverejnených údajov o zmluve nebola zverejnená hodnota zmluvy: zverejnené cenové plnenie 0,00 €
2. Nedodržanie § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď neboli zverejnené prílohy zmluvy (čl. II, ods. 2.1 zmluvy)
3. Nedodržanie § 22 ods. 15 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a modernizácia výťahu bola zaúčtovaná nesprávne na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Správne mala byť modernizácia výťahu účtovaná na účte 021 – Stavby z dôvodu, že výťah je v zmysle Pokynu MF SR č. 3400/1998-62 platného aj za účinnosti zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov zariadením, ktoré je súčasťou budov a stavieb a odpisuje sa spolu s nimi v rovnakej odpisovej skupine (Zariadenia na vertikálnu a horizontálnu dopravu osôb a nákladu v nevýrobných objektoch). Podľa § 22 ods. 15 zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z príjmov v znení neskorších predpisov sa účtovná jednotka môže rozhodnúť pre tzv. komponentné odpisovanie, na základe ktorého výťah zaradí do inej odpisovej skupiny ako stavbu, ktorej je súčasťou tak, ako to vyplýva z prílohy č. 1 k zákonu.
4. Nedodržanie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď bola nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie stanovená opatrením MF/010175/2004-42 a metodickým usmernením k opatreniu - výdavok bol nesprávne klasifikovaný na podpoložke 713004 Nákup prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, správne na podpoložke 717002 Realizácia stavieb a ich technické zhodnotenie – rekonštrukcia a modernizácia.
5. Výťah bol účtovne zaradený do majetku a do používania pred jeho odovzdaním a prevzatím v zmysle Zápisu zo dňa 05.10.2022 (zaradený dňa 14.09.2022). Podľa § 28 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Prístavba a prestavba časti objektu Základnej školy, ul. Francisciho 832/21, Poprad

Kontrolné zistenia:

1. Zmluva - nedodržanie § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď nebola zverejnená príloha zmluvy.
2. Dodatok č. 1 zmluvy - nedodržanie § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, keď v štruktúre zverejnených údajov o zmluve (dodatku) nebola zverejnená hodnota zmluvy: zverejnené cenové plnenie 0,00 €
3. Dodatok č. 1 zmluvy - nedodržanie § 7 ods. 1 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď základná finančná

kontrola bola vykonaná po uzatvorení zmluvy, t.j. po vykonaní finančnej operácie podľa § 2 písm. d) cit. zákona.

4. Dodatok č. 2 zmluvy - nesúhlasí dátum zverejnenia dodatku uvedený v CRZ (21.02.2023) s dátumom vyznačeným na prvej strane dodatku (20.02.2023).
5. Dodatok č. 2 - nedodržanie § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy keď v štruktúre údajov o zverejnenej zmluve je uvedená hodnota zmluvného plnenia 66 498,57 € - zmluvné plnenie nezodpovedá hodnote dodatku.
6. Dodatok č. 2 -nedodržanie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď základná finančná kontrola bola vykonaná po uzatvorení zmluvy, t.j. po vykonaní finančnej operácie podľa § 2 písm. d) cit. Zákona.
7. V 2 prípadoch nedodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď v štruktúre zverejnených údajov o faktúre nebola celková hodnota faktúry, ale hodnota faktúry bez zádržného. Fakturovaná suma tak nebola zverejnená v úplnej výške.

Technický dozor investora (TDI), autorský dozor a kolaudácia pre objednávateľa

Kontrolné zistenia:

1. Nedodržanie § 2 ods. 2 písm. e) Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy, keď v štruktúre zverejnených údajov o zmluve nebola zverejnená hodnota zmluvy: zverejnené cenové plnenie 0,00 €
2. Nedodržanie § 7 ods. 1 zák. č. 357/2015 Z. z. zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď základná finančná kontrola bola vykonaná po uzatvorení zmluvy, t.j. po vykonaní finančnej operácie podľa § 2 písm. d) cit. Zákon.
3. Na uzatvorenej zmluve je uvedený nesprávny dátum uzatvorenia – rok 2023, nie 2022
4. V 3 prípadoch nedodržanie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď bola nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie stanovená opatrením MF/010175/2004-42 a metodickým usmernením k opatreniu - výdavok za autorský dozor bol triedený na nesprávnej podpoložke 717003, správne mala byť použitá podpoložka 716.
5. Zverejnený dátum evidencie faktúry nesúhlasí s dátumom podľa prezentačnej pečiatky na faktúre (17.10.2022)

Konkrétne použitie kapitálového rozpočtu v rozpočtovom roku 2023:

Prístavba a prestavba časti objektu základnej školy

Kontrolné zistenia:

1. V 6 prípadoch nedodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov, keď v štruktúre zverejnených údajov o faktúre nebola celková hodnota faktúry, ale hodnota faktúry bez zádržného.
2. V 1 prípade bola fakturovaná suma odlišná od sumy uvedenej na krycom liste vykonaných prác – rozdiel 0,01 €.

Technický dozor investora (TDI), autorský dozor a kolaudácia pre objednávateľa

Kontrolné zistenia:

1. Na uzatvorenej zmluve je uvedený nesprávny dátum uzatvorenia – rok 2023, nie 2022.
2. V 3 prípadoch nedodržanie § 4 ods. 4 zák. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď bola nesprávne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie stanovená opatrením MF/010175/2004-42 a metodickým usmernením k opatreniu - výdavok za autorský dozor bol triedený na nesprávnej podpoložke 717003, správne mala byť použitá podpoložka 716
3. Nedodržanie § 28 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 12. decembra 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie.

Výpracovanie projektovej dokumentácie k stavbe: „Zníženie energetickej náročnosti budov v materských školách – MŠ Okružná ulica 765/49 Poprad“

Kontrolné zistenie:

Nedodržanie § 7 ods. 1 zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď základná finančná kontrola bola vykonaná po uzatvorení zmluvy, t.j. po vykonaní finančnej operácie podľa § 2 písm. d) cit. Zákona.

Centrum voľného času, Ulica mládeže 2688/13, Poprad, IČO: 00186767 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,**
- **nakladania s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. dodržiavanie § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,
3. nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa

– www.poprad.sk.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávok vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 13, od interného čísla 202300006 do 202300018, s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 60 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 60 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 60 faktúr za tovary, služby a práce v chronologickom číselnom rade.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 202300054 do 202300113 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 10 prípadoch povinná osoba zverejnila údaje o objednávke po lehote 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky, čím došlo k porušeniu v § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.
2. V 1 prípadoch povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. a) bod 6b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov zverejnila nesprávne údaje o sídle právnickej osoby.
3. V 1 prípade povinná osoba nezverejnila údaje podľa odseku 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov v zákonom stanovenej lehote, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 2 druhá veta zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

Kontrola dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Kontrolné zistenie:

V 16 prípadoch povinná osoba neúčtovala rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, ktorý nadobudol účinnosť od 01.07.2022.

Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022

Predmetom kontroly bolo:

Oprávnená osoba vykonala kontrolu v kontrolovanom období, t.j. v roku 2022 so zameraním sa:

- a) rozpočet, rozpočtové zmeny a skutočné čerpanie finančného rozpočtu povinnej osoby,
- b) dodržiavanie termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou,
- c) preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných príjmov a výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu vrátane dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrola rozpočtu, rozpočtových zmien a skutočného čerpania finančného rozpočtu povinnej osoby

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad dňa 14.12.2021 uznesením č. 266/2021 schválilo rozpočet príjmov a výdavkov mesta Poprad na rok 2022. Rozpočet povinnej osoby je súčasťou rozpočtu mesta.

Listom zo dňa 30.12.2021 bola povinnej osobe oznámená výška rozpočtu bežných výdavkov na rok 2022 vo výške 378.990,00 € a výška rozpočtu bežných príjmov vo výške 30.000,00 €.

V rozpočte bežných výdavkov na rok 2022 povinnej osoby je zohľadnená výška plánovaných bežných príjmov povinnej osoby vo výške 30.000,00 €, rozdiel v hodnote 348.990 € predstavuje výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku povinnej osoby podľa Všeobecne záväzného nariadenia č. 12/2021, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzného nariadenie mesta Poprad č. 15/2019 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, ktoré sú zriadené na území mesta Poprad v znení Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poprad č. 10/2020, Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poprad č. 21/2020, Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poprad č. 26/2020.

Rozpočet výdavkov po zmene na rok 2022 povinnej osoby po rozpočtovom opatrení č. 9/RO48/2022 predstavoval hodnotu 496.470,00 €; rozpočet príjmov na rok 2022 predstavoval hodnotu 103.250,00 €.

Limit reprezentačných výdavkov pre rozpočtovú organizáciu na rok 2022 bol určený vo výške 130,00 €. Čerpanie reprezentačných výdavkov bolo v roku 2022 vo výške 130,02 €.

Kontrolné zistenia:

1. Zriaďovateľom stanovený limit reprezentačných výdavkov na rok 2022 bol povinnou osobou prekročený o 0,02 €.
2. V 2 prípadoch povinná osoba nevykonala rozpočtové opatrenie v stanovenom rozsahu a termíne určenom zriaďovateľom. Podľa rozpočtového opatrenia č. 6/RO37/2022 zo dňa 03.10.2022 mala povinná osoba zvýšiť rozpočet bežných výdavkov o čiastku 8.000 €. Povinná osoba v rozpočte zvýšila rozpočet bežných výdavkov o čiastku 7.500 €. Podľa rozpočtového opatrenia č. 7/RO40/2022 zo dňa 28.10.2022 mala povinná osoba aj zvýšiť rozpočet bežných výdavkov o 4.000 €. Povinná osoba v rozpočte zvýšila rozpočet bežných výdavkov o čiastku 4.500 €.

Kontrola dodržiavania termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva

a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia MF SR č. MF/005583/2021-31 a opatrenia MF SR č. MF/004791/2022-313.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných príjmov a výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu vrátane dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite

Hotovostné výdavky

Počiatkový stav k 01.01.2022 bol v sume 0,00 €, obrat v prospech účtu 211 – Pokladnica bol vo sume 75.806,04 € a obrat na ťarchu účtu 211 – Pokladnica bol v sume 75.806,04 €, konečný stav k 31.12.2022 bol v sume 0,00 €.

Predmetom kontroly bolo 387 vyhotovených pokladničných dokladov za kontrolované obdobie povinnou osobou, z toho bolo 83 príjmových pokladničných dokladov a 304 výdavkových pokladničných dokladov.

Povinná osoba vedie jednu pokladnicu. Pokladničná kniha bola vedená v chronologickom vzostupnom číselnom rade.

Kontrolné zistenia:

1. V 18 prípadoch povinná osoba celkom v sume 867,96 € nesprávne účtovala náklady za technické zabezpečenie na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť účtované na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, čím došlo k porušeniu § 57 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
2. V 1 prípade povinná osoba nesprávne zatriedila výdavok za výrobu kľúčov v celkovej sume 7,20 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
3. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 7,20 € nesprávne účtovala náklady za výrobu kľúča na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
4. V 5 prípadoch povinná osoba celkom v sume 1 251,69 € nezverejnila údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb (objednávka vyhotovená na tlačive dodávateľa, e-mailom,...), čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Zároveň povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu na vyhotovených objednávkach, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
5. V 6 prípadoch povinná osoba celkom v sume 4 500,00 € pri poskytnutí preddavku zamestnancom nezatriedila výdavok na preddavok podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej

klasifikácie, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.

6. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 10,00 € nesprávne zatriedia výdavok za dovoz na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 634004 – Prepravné a nájom dopravných prostriedkov, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
7. Počas celého kontrolovaného obdobia povinná osoba nepostupovala pri účtovaní vratných obalov v súlade s Metodickým usmernením č. MF/005563/2022-36 zo dňa 01. 02. 2022 o účtovaní zálohovaných jednorazových obalov na nápoje.
8. V 5 prípadoch povinná osoba celkom v sume 10,20 € nesprávne zatriedila výdavky za vratné obaly, z toho v 1 prípade zatriedila výdavok na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál a v 4 prípadoch na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je taká podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na ktorú sa zatrieďuje materiál a tovar s ktorým vratný obal súvisí, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
9. V 4 prípadoch povinná osoba celkom v sume 85,15 € nesprávne zatriedila výdavky na balených vôd – pitný režim, z toho v 1 prípade v sume 14,16 € zatriedila výdavok na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633006 – Všeobecný materiál a v 3 prípadoch v sume 70,99 € na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637014 – Stravovanie, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 633011 – Potraviny, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
10. V 10 prípadoch povinná osoba v období od 01.07.2022 do 31.08.2022 neúčtovala rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, ktorý nadobudol účinnosť od 01.07.2022.
11. V 6 prípadoch (vyúčtovania akcií, letných táborov) povinná osoba celkom v sume 5 170,56 € nezaevidovala dodávateľské faktúry v počte 14 v analytickej evidencii účtu 321 – Dodávateľia. Z dôvodu nezaevidovania došlých dodávateľských faktúr v analytickej evidencii (kniha došlých faktúr) povinná osoba porušila ustanovenie § 2 ods. 1 a § 44 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky, z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších prijatých opatrení. Zároveň povinná osoba nezverejnila údaje o faktúrach za tovary, práce a služby, čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. b) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

12. V 4 prípadoch (vyúčtovania akcií, letných táborov) povinná osoba zaúčtovala vyúčtované výdavky v počte 6 a celkovej sume 314,06 €, ktoré boli uhrádzané súkromnými platobnými kartami zamestnancov a neboli k úhrade doložené doklady – detail platby preukazujúci odpísanie uhradenej sumy z bankového účtu zamestnanca.
13. V 4 prípadoch povinná osoba celkom v sume 215,82 € nezverejnila uzatvorené poistené zmluvy/návrhy zmluvy, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.
14. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 0,01 € výdavok za centové zaokrúhlenie (nákup učebných pomôcok) nesprávne zatriedila na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637002 – Konkurzy a súťaže, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v tomto prípade je podpoložka 633009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.

Analytická evidencia účtu 321 – Dodávatelia

Povinná osoba eviduje došlé faktúry v knihe došlých faktúr – analytická evidencia účtu 321 – Dodávatelia.

Kontrolné zistenia:

1. V 9 prípadoch povinná osoba celkom v sume 2 700,03 € nesprávne účtovala náklady za služby spojené s nájmom (energie, vodné, stočné) fakturované nájomcom na nákladovom účte 502 – Spotreba energie, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 písm. a) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
2. V 8 prípadoch povinná osoba celkom v sume 32,08 € nesprávne účtovala náklady na prepravu materiálu na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť účtované na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, čím došlo k porušeniu § 57 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
3. V 1 prípade povinná osoba v sume 105,00 € zrealizovala úhradu výdavku na základe zálohovej faktúry. Poskytnutie preddavku (zálohy) nebolo zmluvne písomne dohodnuté, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4. V 14 prípadoch povinná osoba celkom v sume 6 027,16 € nezverejnila údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, prác a služieb (objednávka vyhotovená na tlačive dodávateľa, e-mailom,...), čím došlo k porušeniu § 5b ods. 1 písm. a) a § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Zároveň povinná osoba nevykonala základnú finančnú kontrolu k vyhotoveným objednávkam, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
5. V 1 prípade povinná osoba v sume 50,00 € realizovala úhradu výdavku za členský príspevok do Asociácie centier voľného času SR bez súhlasu zriaďovateľa, čím došlo k porušeniu § 26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zároveň povinná osoba nesprávne zatriedila výdavok za členský príspevok na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637012 – Poplatky a odvody, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 642006 – Na členské príspevky, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
6. V 2 prípadoch povinná osoba celkom v sume 425,00 € nesprávne účtovala náklady za podané občerstvenie a obedy pre účastníkov v rámci dotácie z MŠVVaŠ SR na podporu komplexnej a zmysluplnej post – covidovej reintegrácie mládeže na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
7. V 1 prípade povinná osoba faktúru v sume 498,34 € za rozšírenie licencie ESET na 2 roky nesprávne účtovala výdavky bežného účtovného obdobia na nákladovom účte 518 – Ostatné služby v celej sume, správne mali byť na nákladovom účte 518 – Ostatné služby naučované náklady vo výške 13,62 € a na súvahovom účte 381 – Náklady budúcich období vo výške 484,72 €, čím došlo k porušeniu § 50 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
8. V celom kontrolovanom období povinná osoba účtovala záväzky vyplývajúce z uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov na súvahovom účte 321 – Dodávateľa, správne mal byť predpis záväzkov účtovaný v deň nadobudnutia účinnosti uzatvorenej zmluvy, prípadne s dátumom keď sa o vzniku záväzku povinná osoba dozvedela na súvahovom účte 379 – Iné záväzky, čím došlo k porušeniu § 49 ods. 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.

Mzdový okruh

Kontrolné zistenia:

1. V 5 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 1 278,74 € nesprávne účtovala mzdové náklady na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne, správne mali byť účtované na nákladových

účtoch 521 – Mzdové náklady a 524 – Záonné sociálne poistenie, čím došlo k porušeniu § 59 ods. písm. a) a b) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.

2. V priebehu kontrolovaného obdobia povinná osoba tvorila sociálny fond vo výške 1 939,26 €. Podľa výpočtu oprávnenej osoby mal byť sociálny fond povinnou osobou tvorený vo výške 1 746,51 €, čím vznikol rozdiel 192,75 €. Rozdiel vo výške 192,75 € je potrebné vysporiadať povinnou osobou – prevod z účtu sociálneho fondu povinnej osoby na bežný bankový účet povinnej osoby.

Bezhotovostné finančné operácie

Povinná osoba v kontrolovanom období realizovala bezhotovostné finančné operácie z bankového účtu IBAN: SKSK08 0200 0000 0016 4040 0656 a SK60 0200 0000 0046 2988 0453.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba počas celého kontrolovaného obdobia nevykonávala základnú finančnú kontrolu pri výdavkoch za bankové služby, čím došlo k porušeniu § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. V 16 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 479,50 € nesprávne účtovala náklady na školenia priamo na nákladový účet 518 – Ostatné náklady, správne mali byť záväzky účtované cez súvahový účet 379 – Iné záväzky, čím došlo k porušeniu § 49 ods. 10 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
3. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 114,65 € nesprávne zatriedila výdavky v rámci položiek faktúr za služby mobilnej siete službu za internet na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
4. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 777,60 € nesprávne zatriedila výdavky v rámci poplatkov za služby pevnej siete poplatok PBX nájom a PBX servisná zmluva na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 636002 – Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
5. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 432,00 € nesprávne zatriedila výdavky za výkon činnosti zodpovednej osoby pri ochrane osobných údajov dotknutých osôb spracovávaných u prevádzkovateľa na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637005 – Špeciálne služby, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

- o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
6. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 1 760,94 € nesprávne zatriedila výdavky paušálu za prenájom kopírovacieho stroja a zhotovených nadlimitných kópií podľa servisnej zmluvy na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 636002 – Nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
 7. V 42 prípadoch povinná osoba celkom v sume 13 009,03 € nesprávne účtovala náklady za služby spojené s nájmom (energie, vodné, stočné) fakturované nájomcom na nákladovom účte 502 – Spotreba energie, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 písm. a) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
 8. V 1 prípade povinná osoba v sume 17,46 € nesprávne zatriedila výdavky za dodávku služieb spojených s užívaním nebytových priestorov – vodné, stočné na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632001 – Energie, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632002 – Vodné, stočné, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
 9. V 2 prípadoch povinná osoba celkom v sume 2 517,67 € nesprávne zatriedila výdavky za nákup PVC podlahoviny na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 633006 – Všeobecný materiál, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
 10. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 600,00 € nesprávne zatriedila výdavky za zabezpečenie činností technika požiarnej ochrany a autorizovaného bezpečnostného technika na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637005 – Špeciálne služby, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
 11. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 179,00 € nesprávne zatriedila výdavky za aSc Agendu od 700 žiakov ZUŠ (CVC) 2022 na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633018 – Licencie, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je

633013 – Softvér, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení. V prípade, ak ide o predĺžovanie používania softvéru za pravidelný napríklad ročný poplatok, tak je správna podpoložka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 635009 – Rutinná a štandardná údržba softvéru.

12. V 98 prípadoch povinná osoba celkom v sume 15 638,00 € nezverejnila uzatvorené zmluvy o dobrovoľníckej činnosti, čím došlo k porušeniu § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.
13. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 54,10 € nesprávne zatriedila výdavky za kontrolu prenosného hasiaceho prístroja, kontrolu zariadení na dodávku vody na hasenie požiarov – nástenných hydrantov s plochými hadicami, opravu prenosného hasiaceho prístroja práškoveho P6 a piktogram požiarneho hydrant na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v sume 38,10 € je podpoložka 637005 – Špeciálne služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v sume 12,00 € je 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia a správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v sume 4,00 € je 633006 – Všeobecný materiál, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
14. V 10 prípadoch povinná osoba celkom v sume 288,00 € nesprávne účtovala náklady na dobrovoľnícku činnosť priamo na nákladový účet 518 – Ostatné náklady, správne mali byť záväzky účtované cez súvahový účet 379 – Iné záväzky, čím došlo k porušeniu § 49 ods. 10 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
15. V 4 prípadoch povinná osoba celkom v sume 320,00 € nesprávne zatriedila výdavky za systémovú podporu softvéru URBIS na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 633013 – Softvér, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 635009 – Rutinná a štandardná údržba softvéru, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.

Stredisko služieb školy, Brokoffova ulica 595/30, Poprad, IČO: 00521817 – kontrola:

- **dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie - 04-06/2023,**
- **dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,**
- **nakladania s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.**

Cieľ kontroly:

1. dodržiavanie ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023,
2. dodržiavanie § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022,
3. nakladanie s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022.

Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov pri zverejňovaní objednávok a faktúr za kontrolované obdobie – 04-06/2023

Povinná osoba zverejňuje informácie o vyhotovených objednávkach podľa § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrola údajov predložených fyzických objednávkach vyhotovených v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 v počte 7, od interného čísla 202300012 do 202300018, s údajmi o vyhotovených objednávkach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. a) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Povinná osoba zverejňuje informácie o faktúrach za tovary, služby a práce podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov na webovom sídle zriaďovateľa – www.poprad.sk.

Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba predložila 52 faktúr za tovary, služby a práce, na webovom sídle zriaďovateľa boli zverejnené informácie o 52 faktúrach a v informačnom systéme samosprávy eviduje 52 faktúr za tovary, služby a práce v chronologickom číselnom rade.

Kontrola údajov predložených faktúr evidovaných v období od 01.04.2023 do 30.06.2023 od int. č. 202300042 do 202300093 s údajmi o faktúrach zverejnenými podľa § 5b ods. 1 písm. b) zák. č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov a údajmi v informačnom systéme samosprávy.

Kontrolné zistenia:

1. V 11 prípadoch povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7a. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov zverejnila nesprávne identifikačné údaje dodávateľa - rozdiely v názve dodávateľa – právnickej osoby.
2. V 1 prípade povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 7b. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov nezverejnila údaje o poštovom smerovanom čísle (PSČ).
3. V 1 prípade povinná osoba pri zverejňovaní údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov zverejnila nesprávnu identifikáciu zmluvy.

Kontrola dodržiavania § 3 ods. 4 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov pri pokladničných dokladoch a účtovanie o týchto finančných operáciách za kontrolované obdobie - 09-12/2022

Dňa 28.06.2022 vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky Metodické usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti s účinnosťou od 01.07.2022 za účelom zabezpečenia jednotného postupu pri účtovaní rozdielov vzniknutých z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti.

Kontrolné zistenie:

V 25 prípadoch (celé kontrolované obdobie) povinná osoba neúčtovala rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenia č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, ktorý nadobudol účinnosť od 01.07.2022.

Kontrola nakladania s majetkom a hospodárenie s finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii za kontrolované obdobie - rok 2022

Predmetom kontroly bolo:

Oprávnená osoba vykonala kontrolu v kontrolovanom období, t.j. v roku 2022 so zameraním sa:

- d) rozpočet, rozpočtové zmeny a skutočné čerpanie finančného rozpočtu povinnej osoby,
- e) dodržiavanie termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou,
- f) preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných príjmov a výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu vrátane dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite.

Kontrola rozpočtu, rozpočtových zmien a skutočného čerpania finančného rozpočtu povinnej osoby

Povinná osoba je rozpočtovou organizáciou, ktorej zriaďovateľom je Mesto Poprad.

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad dňa 14.12.2021 uznesením č. 266/2021 schválilo rozpočet príjmov a výdavkov mesta Poprad na rok 2022. Rozpočet povinnej osoby je súčasťou rozpočtu mesta.

Listom zo dňa 30.12.2021 bola povinnej osobe oznámená výška rozpočtu bežných výdavkov na rok 2022 vo výške 240.000,00 € a výška rozpočtu bežných príjmov vo výške 0,00 €.

Limit reprezentačných výdavkov pre rozpočtovú organizáciu na rok 2022 bol určený vo výške 130,00 €. Čerpanie reprezentačných výdavkov bolo v roku 2022 vo výške 129,94 €.

Rozpočet výdavkov po zmene na rok 2022 rozpočtovej organizácie po rozpočtovom opatrení č. 1/RO37/2022 zo dňa 03.10.2022 predstavoval hodnotu 243.400,00 €.

Kontrola dodržiavania termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobou

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie termínov na predkladanie finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému samosprávy povinnou osobu podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia MF SR č. MF/005583/2021-31 a opatrenia MF SR č. MF/004791/2022-313.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti hotovostných príjmov a výdavkov z pokladnice a bezhotovostných výdavkov z výdavkového účtu vrátane dodržiavania ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite

Hotovostné výdavky

Počiatkový stav k 01.01.2022 bol v sume 0,00 €, obrat v prospech účtu 211 – Pokladnica bol vo sume 7.672,10 € a obrat na ťarchu účtu 211 – Pokladnica bol v sume 7.672,10 €, konečný stav k 31.12.2022 bol v sume 0,00 €. Povinná osoba vedie jednu pokladnicu.

Predmetom kontroly bolo 239 vyhotovených pokladničných dokladov za kontrolované obdobie povinnou osobou, z toho bolo 17 príjmových pokladničných dokladov a 222 výdavkových pokladničných dokladov.

Pokladničná kniha bola vedená v chronologickom vzostupnom číselnom rade.

Kontrolné zistenia:

1. V 15 prípadoch povinná osoba celkom v sume 860,27 € nesprávne účtovala náklady na ochranné pracovné pomôcky na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, správne mali byť účtované na nákladovom účte 527 – Zákonné sociálne náklady, čím došlo k porušeniu § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
2. V 3 prípadoch povinná osoba celkom v sume 10,10 € nesprávne účtovala náklady na dopravu na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť súčasťou obstarávacej ceny materiálu a účtované na súvahovom účte 112 – Materiál na sklade, čím došlo k porušeniu § 37 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
3. V 2 prípadoch povinná osoba celkom v sume 37,50 € nesprávne účtovala náklady na prezutie pneumatík na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 Opatrenia Ministerstva

- financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
4. V 2 prípadoch povinná osoba celkom v sume 252,00 € nesprávne účtovala náklady na technickú a emisnú kontrolu vozidla na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 písm. i) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
 5. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 151,80 € nesprávne účtovala náklady na antigénové testy na nákladovom účte 501 – Spotreba materiálu, správne mali byť účtované na nákladovom účte 527 - Zákonné sociálne náklady, čím došlo k porušeniu § 59 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení a Metodického usmernenia č. MF/010301/2020-352 o účtovaní obstarania ochranných pomôcok a dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 a účtovaní niektorých špecifických účtovných prípadov v znení dodatku č. 4.
 6. V 3 prípadoch povinná osoba neúčtovala o zálohách jednorazových obalov celkom v sume 10,80 €, čím došlo k porušeniu Metodické usmernenie č. MF/005563/2022-36 zo dňa 01. 02. 2022 o účtovaní zálohovaných jednorazových obalov na nápoje.
 7. V 2 prípadoch povinná osoba celkom v sume 97,00 € nesprávne účtovala náklady na opravu prevádzkových strojov, prístrojov na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť účtované na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavania, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
 8. Povinná osoba v celkom kontrolovanom období neúčtovala rozdiely vzniknuté z dôvodu zaokrúhľovania výslednej ceny platenej v hotovosti, čím došlo k porušeniu Metodického usmernenie č. MF/012766/2022-36 k postupu účtovania rozdielu zo zaokrúhľovania pri platbách v hotovosti, ktorý nadobudol účinnosť od 01.07.2022.

Analytická evidencia účtu 321 – Dodávatelia

Povinná osoba eviduje došlé faktúry v knihe došlých faktúr – analytická evidencia účtu 321 – Dodávatelia.

Kontrolné zistenia:

1. V 4 prípadoch (faktúrach) povinná osoba celkom v sume 127,24 € nesprávne účtovala zrážky (zrážkovú vodu) na nákladovom účte 502 – Spotreba energie, správne mali byť účtované na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 písm. d) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
2. V 6 prípadoch povinná osoba celkom v sume 1.041,60 € zaevidovala v analytickej evidencii účtu 321 – Dodávatelia výzvy na zaplatenie zákonného a havarijného poistenia zaslané poisťovňou, správne mali byť záväzky účtované na súvahovom účte 379 – Iné záväzky, čím došlo k porušeniu

- § 49 ods. 10 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
3. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 249,60 € nesprávne účtovala miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad na súvahovom účte 321 – Dodávatelia, správne mal byť účtovaný na súvahovom účte 345 – Ostatné dane a poplatky, čím došlo k porušeniu § 46 ods. 6 písm. e) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení a Metodického usmernenia č. MF/021178/2016-31 zo dňa 14.11.2016 k postupu účtovania úhrad súvisiacich s poplatkami.
 4. V 1 prípade povinná osoba celkom v sume 264,32 € nesprávne účtovala odbornú prehliadku a skúšku plynových kotlov na nákladovom účte 511 – Opravy a udržiavanie, správne mal byť účtovaný na nákladovom účte 518 – Ostatné služby, čím došlo k porušeniu § 58 ods. 5 písm. i) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
 5. V 3 prípadoch povinná osoba celkom v sume 10,10 € nesprávne účtovala náklady na dopravu na účte 518 – Ostatné služby, správne mali byť súčasťou obstarávacej ceny materiálu a účtované na súvahovom účte 112 – Materiál na sklade, čím došlo k porušeniu § 37 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.

Mzdový okruh

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Bezhotovostné finančné operácie

Povinná osoba v kontrolovanom období realizovala bezhotovostné finančné operácie z bankového účtu IBAN: SK19 0200 0000 0016 3819 8655.

Kontrolné zistenia:

1. Povinná osoba počas celého kontrolovaného obdobia nevykonávala základnú finančnú kontrolu pri výdavkoch za bankové služby, čím došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. V 18 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 808,00 € nesprávne účtovala náklady na školenia, z toho v 15 prípadoch v celkovej sume 748,00 € povinná osoba účtovala náklady priamo na nákladový účet 518 – Ostatné náklady a v 3 prípadoch v celkovej sume 60,00 € účtovala na súvahovom účte 321 – Dodávatelia, správne mali byť záväzky účtované cez súvahový účet 379 – Iné záväzky, čím došlo k porušeniu § 49 ods. 10 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
3. V 12 prípadoch povinná osoba v celkovej sume 9,92 € nesprávne zatriedila výdavky v rámci položiek faktúr za služby mobilnej siete službu za internet na podpoložku ekonomickej

klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 632005 – Telekomunikačné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 632004 – Komunikačná infraštruktúra, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.

4. V 4 prípadoch povinná osoba v sume 222,96 € nesprávne účtovala koncesionársky poplatok RTVS, z toho v 3 prípadoch v celkovej sume 167,22 € povinná osoba účtovala priamo na nákladový účet 538 – Ostatné dane a poplatky a v 1 prípade v sume 55,74 € povinná osoba účtovala na súvahovom účte 321 – Dodávatelia, správne mal byť účtovaný cez súvahový účet 345 – Ostatné dane a poplatky, čím došlo k porušeniu § 46 ods. 6 písm. e) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.
5. V 1 prípade povinná osoba v celkovej sume 249,60 € nesprávne zatriedila výdavky za miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 637004 – Všeobecné služby, správna ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie je podpoložka 637035 – Dane, čím došlo k porušeniu Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení.
6. V 1 prípade povinná osoba pri výdavku v sume 50,00 € za nákup diaľničnej známky realizovaný bankovou kartou nevykonala základnú finančnú kontrolu, čím došlo k porušeniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
7. V 1 prípade pri výdavku v sume 0,75 € za poštové služby realizovaný bankovou kartou povinná osoba nepodložila účtovným dokladom preukazujúcim poskytnutie poštovej služby, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol

**UZNESENIE Č. 44/2024 Z 1. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 22. FEBRUÁRA 2024**

K bodu 15.01. Správa o výsledkoch kontrol

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Správu o výsledkoch kontrol.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 28. februára 2024



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta