



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

M a t e r i á l
na XXVIII. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 24.08.2022

Bod návrhu programu zasadnutia:

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH

Dátum: 24.08.2022

Podpis:

Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Vypracoval

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné
Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra

Dátum: august 2022

Podpis:

K prerokovaniu prizvať

Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto
Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

Návrh na

U Z N E S E N I E **z XXVIII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

dňa: 24.08.2022

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

I n f o r m a t í v n a s p r á v a **o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za** **kontrolované obdobie v roku 2022**

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na I. polrok 2022 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 449/2021 zo dňa 15.12.2021.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Mierová 19, Humenné za rok 2021

Správa z kontroly bola ukončená dňa 22.04.2022. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 11.05.2022. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s referátom informatiky obstará program na evidenciu prijatej pošty v zmysle platnej smernice č. 1/2020 o registratúrnom poriadku.
2. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s referátom personálnym zabezpečí vykonanie ZFK §7 ods. 2 zákona č. 367/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na platovom výmere vedúcej ŠJ.
3. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s Technickými službami zabezpečí dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a vykonávanie ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite.
4. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Detské ihriská, s. r. o. v sume 1 475,- eur, na platobnom poukaze a faktúre Ján Matta-Pavliko v sume 61,20 eur v súlade s ustanovením zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
5. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na platobnom poukaze Krídla, s. r. o. v sume 117,18 eur v súlade s §7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
6. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s odborom OVSaVP (referátom informatiky) zabezpečí dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
7. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s vedúcou ŠJ zabezpečí vykonanie ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na faktúre a platobnom poukaze COOP Jednota v sume 54,29 eur a doloženie dodacích listov.
8. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s vedúcou ŠJ zabezpečí vykonanie ZFK §6 a §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na platobných poukazoch zo školskej jedálni podľa kontrolného zistenia.

- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Kudlovska 47, Humenné za rok 2021

Správa z kontroly bola ukončená dňa 05.04.2022. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 29.04.2022. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s odborom správy majetku zabezpečí doplnenie stavu zásob do inventarizačného zápisu.
2. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s referátom informatiky obstará program na evidenciu prijatej pošty v zmysle platnej smernice č. 1/2020 o registratúrnom poriadku.
3. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí doloženie poverenia oprávnenej osoby podľa § 36 zákona č. 18/2018 Z. z. a § 79 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov.
4. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre od Jozef Milčák v sume 3 132,- eur v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
5. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Jana Kertisová AVAMTI v sume 114,- eur v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
6. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. v sume 392,01 eur v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

7. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Jana Kabátová v sume 299,- eur v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
8. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Krídla, s. r. o. v sume 169,46 eur v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
9. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a. s. v sume 489,- eur v súlade s § 6 ods. 4 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
10. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s odborom OV SaVP /referátom informatiky/ zabezpečuje dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

• **Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Třebíčska 13, Humenné za rok 2021**

Správa z kontroly bola ukončená dňa 10.05.2022. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 13.06.2022. Boli prijaté tieto opatrenia:

1. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s referátom informatiky obstará program na evidenciu prijatej pošty v zmysle platnej smernice č. 1/2020 o registratúrnom poriadku.
2. Odbor ŠKMaŠ zabezpečí doloženie rozhodnutia z RUVZ k prevádzkovému poriadku zo dňa 12.08.2008 do materskej školy a rozhodnutia k prevádzkovému poriadku zo dňa 26.09.2020 do školskej jedálne.
3. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Energie2, a. s. v sume 57,51,- eur v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
4. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na faktúre Marek Gaľ GastroGal v sume 596,60 eur v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
5. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na platobnom poukaze a faktúre ROSOTEX, s. r. o. v sume 283,50 eur v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
6. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na platobnom poukaze KERA D.L.K., s. r. o. v sume 64,00 eur v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
7. Odbor ŠKMaŠ vykoná ZFK na platobnom poukaze a faktúre Merkury Market Slovakia, s. r. o. v sume 169,99 eur v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
8. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s odborom OV SaVP /referátom informatiky/ zabezpečí dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
9. Odbor ŠKMaŠ v spolupráci s vedúcou ŠJ zabezpečí vykonanie ZFK § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite na platobných poukazoch a faktúrach Bidfood v sume 67,27 eur, Inmedia v sume 199,27 eur, GVP v sume 183,80 eur, OVO centrum Mária Čaklošová v sume 311,40 eur, Inmedia, spol. s.r.o. v sume 205,61 eur, Ovo centrum Mária Čaklošová v sume 195,78 eur, Althan s.r.o. v sume 9,98 eur, Podvihorlatské pekárne a cukrárne v sume 17,20 eur, DMJ Market s.r.o. v sume 22,20 eur, Ryba Košice spol. s.r.o. v sume 103,60 eur, OVOCENTRUM MARKO v sume 615,74 eur, GVP, spol. s.r.o. v sume 196,07 eur, DMJ Market s.r.o. v sume 196,07 eur, OVOCENTRUM MARKO v sume 444,18 eur, OVO centrum Mária Čaklošová v sume 298,84 eur, INMEDIA, spol. s.r.o. v sume 112,56 eur, GVP spol. s.r.o. v sume 159,45 eur, Althan s.r.o. v sume 12,42 eur, GVP spol. s.r.o. v sume 348,50 eur, Podvihorlatské pekárne a cukrárne v sume 61,64 eur zo školskej jedálne podľa kontrolného zistenia.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2022

1. Kontrola počtu žiakov a kontrola vyplatených príspevkov v CVČ Dúha za školské roky 2016/2017, 2017/2018 a 2018/2019 so zameraním na to, či v týchto rokoch sa neobjavovali žiaci, ktorí nenavštevovali CVČ

2. Kontrola plnenia zmluvných záväzkov poskytovateľov stravy pre seniorov s dôrazom na podmienky poskytovania stravy
3. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2021
4. Kontrola čerpania výdavkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko v Humennom, vrátane uskutočnených verejných obstarávaní za rok 2021
5. Kontrola použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú materskú školu – AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2021

Správa z kontroly počtu žiakov a kontrola vyplatených príspevkov v CVČ Dúha za školské roky 2016/2017, 2017/2018 a 2018/2019 so zameraním na to, či v týchto rokoch sa neobjavovali žiaci, ktorí nenavštevovali CVČ

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2022 a Poverenia primátora mesta č. 3/2022 zo dňa 03.01.2022 bola vykonaná kontrola počtu žiakov a kontrola vyplatených príspevkov v CVČ Dúha, za školské roky 2016/2017, 2017/2018 a 2018/2019 so zameraním na to, či v týchto rokoch sa neobjavovali žiaci, ktorí nenavštevovali CVČ.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 03.02.2022 do 27.06.2022 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: šk. roky 2016/2017, 2017/2018, 2018/2019

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času Dúha, Námestie Slobody 48, Humenné

Ciel kontroly:

- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonníka práce.
- overiť vnútorné akty riadenia

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Centrum voľného času Dúha Humenné je výchovno-vzdelávacie zariadenie pre deti a mládež s celoročnou prevádzkou, zaradené do siete škôl a školských zariadení **MŠVVaŠ SR s dátumom začatia činnosti dňa 01.09.2009**. CVČ Dúha je rozpočtovou organizáciou mesta s právnou subjektivitou zriadenou **na dobu neurčitú**. CVČ zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť, detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase. **Štatutárnym orgánom kontrolovaného subjektu v čase výkonu kontroly bola Mgr. Agáta Sakalíková, poverená riadením CVČ Dúha.**

Kontrolovaná oblasť

Kontrola podobného zamerania počtu prihlásených osôb, vrátane kontroly príspevkov a platieb za jednotlivé záujmové útvary bola vykonaná aj za kontrolované obdobie školského roka 2019/2020 (vid' Kontrola na mieste - Správa č. 23/2020 v čase od 04.11.2020 do 02.12.2020 s prerušovaním). Správa bola prerokovaná dňa 11.12.2020 s vtedajším riaditeľom kontrolovaného subjektu CVČ DÚHA Ing. Mariánom Balkom za účasti prednostky Mestského

úradu Ing. Valérie Kurt'ákovcej, vedúcej odboru školstva, mládeže, kultúry a športu PhDr. Jany Vasilcovej a právniku mesta JUDr. Štefana Bukovčika.

Nedostatky týkajúce sa Žiadostí o prijatie, Rozhodnutí o prijatí, ako aj samotnej evidencie vydaných rozhodnutí, či pedagogickej dokumentácie ako sú triedne knihy sú opísané v horeuvedenej kontrole. V prevažnej miere išlo o závažné nedostatky, ku ktorým neboli podľa zistení kontrolnej skupiny prijaté žiadne opatrenia.

Školské roky 2016/2017 - 2016/2017 – 2017/2018 – 2018/2019

V nasledujúcej tabuľke uvádzame prehľad počtu členov všetkých záujmových útvarov podľa Výkazu škol 15-01 – žiaka do 15 rokov, výšky schválenej dotácie na žiaka centra voľného času podľa Prílohy č. 1 VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné na roky 2016 – 2019, ako aj výšky schválenej dotácie z rozpočtu mesta – originálne kompetencie za príslušné roky podľa schváleného rozpočtu mesta.

Tab. č. 1

Rok	2016	2017	2018	2019
Počet členov ZÚ	1 510	1 309	1 319	1 329
Dotácia na žiaka	115 €	125 €	130 €	150 €
Ročná dotácia	173 650 €	163 625 €	171 470 €	199 350 €

Nakoľko ku kontrole nebola predložená všetka vyžadovaná dokumentácia, ako sú:

- Žiadosti o prijatie na záujmovú činnosť (roky 2016-2019)
- Rozhodnutie riaditeľa CVČ Dúha o prijatí na záujmovú činnosť (roky 2016-2019)
- Register vydaných a platných rozhodnutí o prijatí (roky 2016-2019)
- Triedne knihy jednotlivých záujmových útvarov (roky 2016-2019)

na túto skutočnosť bol kontrolovaný subjekt upozornený mailom zo dňa 16.06.2022. Odpoveď zo strany kontrolovaného subjektu bola zaslaná písomne a podaná v podateľni Mestského úradu dňa 20.06.2022 listom č. 90/2022 zo dňa 16.06.2022 v znení...“Požadované doklady, ktoré neboli ku kontrole predložené nie sú v našej organizácii k dispozícii. Z tohto dôvodu Vám nevieme požadované doklady ku kontrole predložiť.“

Kontrolné zistenia a závery:

Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil všetky Výkazy škol (15-01), zoznamy žiakov navštevujúcich záujmové útvary, ako aj zoznamy záujmových útvarov za roky 2016-2019 kontrolná skupina nemôže porovnať výšku vyplatených príspevkov z rozpočtu mesta so skutočnosťou za určené roky, nakoľko nevieme porovnať uvedené počty žiakov so Žiadosťami o prijatie a následnými Rozhodnutiami o prijatie, keďže neboli ku kontrole predložené.

Taktiež kontrolná skupina nevie predpokladať dochádzku jednotlivých žiakov a teda ich prítomnosť na záujmovom útvare v danom mesiaci bez predloženia triednych kníh, či výkazu dochádzky, a preto sa ani nedá určiť ako dlho počas školského a či vôbec prihlásený žiak navštevoval uvedený krúžok resp. záujmový útvar, či jeho dochádzka nebola prerušená a za aké obdobie boli z jeho strany hradené poplatky za návštevu záujmového útvaru.

Aj napriek tomu, že kontrolovaný subjekt predložil výpisy z banky a pokladničné doklady za roky 2016-2019, informácia o výške vzbieraných príspevkov od jednotlivých žiakov by bola v tomto prípade nerelevantná, nepresná a zmätočná.

Uvedené pokladničné doklady sú v mnohých prípadoch nezrozumiteľné a nekompletné. Nie je z nich jasné, kto, za čo, za koho a za aké obdobie dáva platbu do pokladne (napr. text. na doklade...platba vedúci za ZÚ 10/11 ???), chýbajú zoznamy žiakov,

Podľa výpisov z banky nie je v mnohých prípadoch možné zistiť za aké obdobie je vlastne platba uhradená. (mesiac, 3 mesiace, polrok???)

Uvedený predmet kontroly, a to zameranie sa na to, či sa v týchto rokoch neobjavovali žiaci, ktorí nenavštevovali CVC nie je bez predložených dokladov (prihlášky, žiadosti) a školskej pedagogickej dokumentácie (triedne knihy) v možnostiach kontrolnej skupiny a teda je znemožnený výkon kontroly !!!

Na základe horeuvedených skutočností došlo v kontrolovanom subjekte k porušeniu viacerých zákonov a nariadení, ako aj vnútorných aktov riadenia:

- **§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....**“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“
- **§10 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....**“Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať
 - a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
 - b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
 - c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
 - d) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
 - e) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
 - f) odpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke,

a zároveň....“Účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.“

- **§35 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....**“Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu. Účtovná jednotka je tiež povinná zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením.“
- **§19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy....**“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia; pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.“
- **Rozhodnutie riaditeľa o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na záujmovú činnosť CVC Dúha ods. 2.....**“Príspevok sa uhrádza polročne vo výške 5-násobku mesačného príspevku.....“, čo v mnohých prípadoch nebolo dodržiavané.

Porušenia zákona pri správe pedagogickej a školskej dokumentácie/registratúra

Špecializovaná časť registratúry sa člení

1. pedagogická dokumentácia
2. agenda žiaka/poslucháča.

Pedagogická dokumentácia

Pedagogická dokumentácia školy alebo školského zariadenia je súbor písomných dokumentov, ktorými sa riadi proces výchovy a vzdelávania, podľa ktorých vydáva škola alebo školské zariadenie verejné listiny a rozhodnutia.

Druhy registratúrnych záznamov, ktoré tvoria pedagogickú dokumentáciu ustanovuje § 11 ods. 3 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Lehoty uloženia a znaky hodnoty pedagogickej dokumentácie** upravuje vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. 326/2008 Z. z. o **druhoch a náležitostiach vysvedčení a ostatných školských tlačív.**

Pedagogickú dokumentáciu centra voľného času v zmysle Vyhlášky č. 306/2009 Z. z. Vyhláška Ministerstva školstva Slovenskej republiky o školskom klube detí, školskom stredisku záujmovej činnosti, centre voľného času, školskom hospodárstve a stredisku odbornej praxe okrem iného tvorí v zmysle §6 ods. 6 písm. b) triedna kniha. Ďalšiu dokumentáciu v zmysle Vyhlášky §6 ods. 8 písm. i) tvorí rozhodnutie riaditeľa centra (vid' § 5 ods. 6 písm. a) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. **Riaditeľ školského zariadenia rozhoduje o prijatí diel'at'a alebo žiaka do školského zariadenia.**) Vzhľadom na skutočnosť, že pedagogická dokumentácia obsahuje informácie dôverného charakteru, ako aj osobné údaje, je nutné pri manipulácii s ňou, ako aj pri jej využívaní **prísne dodržiavať zásady obmedzeného prístupu, čo v tomto prípade nebolo dodržané, nakoľko podľa listu (vid' text vyššie) sa daná dokumentácia nenachádza v priestoroch CVČ Dúha.** Obmedzený prístup k pedagogickej dokumentácii vyplýva škole a školskému zariadeniu z § 31 zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj z § 16 ods. 2 písm. k) a prenesene § 13 ods. 5 zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Aj na pedagogickú dokumentáciu treba v plnom rozsahu uplatňovať zásady správy registratúry a ustanovenia zákona o archívoch a registratúrach. Spomínaný § 16 ods. 2 písm. k) a § 13 ods. 5 tohto zákona hovorí, že na registratúrne záznamy, ktoré obsahujú osobné údaje musí organizácia aplikovať obmedzený prístup, a to v dĺžke trvania 90 rokov od vzniku registratúrneho záznamu. Obmedzením sa v tomto prípade rozumie to, že prístup k údajom uvedeným v pedagogickej dokumentácii má iba žiak, resp. zákonný zástupca, o ktorého osobné údaje ide a poverený zamestnanec školy. **V tomto bode je zákon o archívoch a registratúrach nad zákonom o ochrane osobných údajov.**

Ukladanie pedagogickej dokumentácie je v určitom slova zmysle uzatvorením celého cyklu pracovných postupov spojených s administratívnym zabezpečením výchovnovzdelávacieho procesu. Pretože registratúrne záznamy zaraďujeme v procese vybavenia do vecne príslušného spisu a registratúrna značka je viazaná tiež na spis, môžeme v rámci tohto úkonu hovoriť o ukladaní spisov. Ukladanie je konkrétnym vyjadrením pôvodného zámeru ich presného označovania, **teda usporiadanie spisov podľa vecných skupín stanovených registratúrnym plánom organizácie. V tejto etape života spisy čakajú na uplynutie lehôt uloženia a po ich uplynutí na svoje vyradenie.**

Lehota uloženia je vo všeobecnosti počet rokov, počas ktorých daná organizácia potrebuje registratúrne záznam pre svoju činnosť. Určuje, po koľkých rokoch od svojho uzatvorenia sa registratúrne záznamy stanú predmetom vyradovania. Vyjadruje ju arabská číslica. Lehota začína spravidla plynúť 1. januára roku nasledujúcom po roku, v ktorom bol spis uzatvorený. Do jej uplynutia musí zostať spis uložený v registratúrnem stredisku alebo osobitne v pôvodnom registratúrnem usporiadaní. Lehotu uloženia spisov **ustanovuje registratúrný plán školy, a to aj pre pedagogickú dokumentáciu. Lehota uloženia sa môže v odôvodnených prípadoch po prerokovaní s archívom predĺžiť alebo skrátiť, ak ju neupravuje osobitný právny predpis. Lehotu uloženia pedagogickej dokumentácie stanovuje Vyhláška MŠ SR č. 326/2008 Z. z. o druhoch a náležitostiach vysvedčení a ostatných školských tlačív vrátane spôsobov ich evidencie a uloženia.**

Kontrolná skupina teda hodnotí tento proces archivácie a uloženia pedagogickej dokumentácie v Centre voľného času Dúha ako nedostatočný s porušením viacerých horeuvedených zákonov vyhlášok.

Kontrola bola ukončená dňa 01.08.2022

Správa z kontroly plnenia zmluvných záväzkov poskytovateľov stravy pre seniorov s dôrazom na podmienky poskytovania stravy

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2022 a Poverenia primátora mesta č. 8/2022 zo dňa 03.01.2022 bola vykonaná

kontrola plnenia zmluvných záväzkov poskytovateľov stravy pre seniorov s dôrazom na podmienky poskytovania stravy.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 05.04.2022 do 31.05.2022 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2021

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestský úrad v Humennom, odbor sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov

Ciel kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v Meste Humenné, na Mestskom úrade v Humennom, odbore sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností pri poskytovaní stravy a ich súlad so schválenými Zásadami poskytovania stravovania a príspevku na stravovanie pre držiteľov Karty senior,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti sociálnej starostlivosti,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť ostatné vnútorné akty riadenia.

Charakteritika kontrolovanej oblasti: (údaje platné pre rok 2021)

Poskytovanie stravy pre dôchodcov, poberateľov starobného/invalidného dôchodku a držiteľov čipovej KARTY SENIOR je služba, ktorú samospráva ponúka v rámci svojho sociálneho programu. Presné podmienky tejto služby platné pre rok 2021 stanovujú **Zásady poskytovania stravovania a príspevku na stravovanie pre držiteľov čipovej karty Senior, ktoré nadobudli účinnosť dňom 01.09.2016** a boli schválené Uznesením Msz č. 131 zo dňa 14.06.2016.

Stravovanie je zabezpečované vo vybraných **zariadeniach spoločného stravovania** na území mesta podľa jedálneho lístka schváleného na príslušný týždeň vedúcim zariadenia.

Žiadateľ o poskytovanie stravy musí spĺňať nasledovné podmienky:

- držiteľ platnej čipovej karty SENIOR (viď podmienky Karty výhod Humenčanov)
- vek nad 62 rokov
- poberateľ starobného/invalidného dôchodku, výsluhového/vdovského dôchodku
- trvalý pobyt v meste Humenné minimálne 3 roky
- žiadne finančné záväzky voči mestu
- žiadne neukončené súdne alebo exekučné konania

Žiadosť o poskytovanie stravovania je podaná na predpísanom tlačíve, vydané personalizačným pracoviskom MsÚ a súčasťou spisového obalu konkrétneho stravníka/žiadateľa.

Príspevok mesta na stravu stravníka platný pre rok 2021:

Na výšku príspevku z rozpočtu mesta pre žiadateľa vplýva najmä **súbeh dôchodkov (starobný, invalidný, výsluhový + vdovský, vdovecký), ako aj príjem z pracovného pomeru, teda mzda okrem dohody o vykonaní práce a z dohody o pracovnej činnosti.**

Kontrolné odporúčanie:

Ako **nevýhodu** pri posudzovaní výšky príspevku na stravovanie pre konkrétneho žiadateľa môžeme konštatovať **aj možný súbeh dôchodku/dôchodkov poberaných v zahraničí, čo môže mať v konečnom dôsledku výrazný vplyv na výšku poskytovaného príspevku zo strany mesta.** Zo strany zamestnancov MsÚ a personalizačného pracoviska a v zmysle Zásad však **nie je možné túto skutočnosť objektívne overiť** a nie je podmienkou ju ani nijako dokladovať.

Bolo by vhodné pre **prípád hospodárnosti a efektívnosti** do Zásad poskytovania stravovania **zaradiť aj podmienku uvádzať súbeh dôchodku/dôchodkov poberaných aj v zahraničí** a ich dokladovanie, resp. **Čestné vyhlásenie, že žiadateľ nie je poberateľom dôchodku poberaného v zahraničí.**

Výška príspevku platná pre rok 2021:

Tab. č. 1

Výška súbehu dôchodkov	Príspevok mesta Humenné
do 250 eur	2,00 eur
do 350 eur	1,50 eur
do 500 eur	1,00 eur

Výška príspevku platná pre rok 2021 (vek nad 80 rokov):

Tab. č. 2

Výška súbehu dôchodkov	Príspevok mesta Humenné
do 250 eur	2,00 eur
do 350 eur	1,50 eur
nad 350 eur	1,00 eur

V prípade **splnenia horeuvedených podmienok** bude žiadateľovi vydaná **čipová karta Senior**, prostredníctvom ktorej môže žiadateľ **využívať služby stravovania** vo vybranom zariadení spoločného stravovania. **Výška kreditu je podľa tab. č. 1 a tab. č. 2 za odobraté obedy, ktoré sa rovnajú počtu pracovných dní v príslušnom mesiaci (1 deň = 1 obed/1stravník).** Doplatočok za obed uhradí stravník priamo na účet alebo v pokladni zariadenia poskytujúceho stravovanie.

Predmetom kontroly zo strany kontrolnej skupiny je **vedenie prvotnej evidencie žiadostí, spolu s vyúčtovaním poskytnutej stravy, prehľad o počte vydaných obedov, vyúčtovanie príspevku prostredníctvom mesačných faktúr, kontrola mesačnej dochádzky vybraných stravníkov, ako aj Zmluvy o poskytovaní stravy s vybranými zariadeniami spoločného stravovania. Vedenie a kontrola celej agendy poskytovania stravovania je zo strany zamestnancov MsÚ a personalizačného pracoviska zabezpečované prostredníctvom softvéru. Softvér ponúka informácie o dochádzke jednotlivých stravníkov, ako aj počte vydaných obedov za konkrétny mesiac v konkrétnom zariadení, čo má vplyv na konečné vyúčtovanie príspevku.**

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie tieto údaje poskytnuté ku kontrole (viď časť „kontrolovaná oblasť“).

Vedúci zariadení spoločného stravovania zabezpečujú vyúčtovanie príspevku prostredníctvom faktúry, vždy najneskôr do 15-teho dňa nasledujúceho mesiaca (faktúry náhodným vyberom vyžiadané od pracovníkov MsÚ – viď časť „kontrolovaná oblasť“)

S poskytovateľom stravy je vždy uzatvorená zmluva o poskytovaní stravy na dobu určitú. **Maximálny počet stravníkov u každého poskytovateľa je v Zásadách stanovená na 230 stravníkov denne, za ktorých môže byť vybranému zariadeniu v danom mesiaci uhradený príspevok. Zmluvy sú takisto predmetom kontroly – (viď časť „kontrolovaná oblasť“).**

Celková suma príspevku na stravovanie je každoročne **schválená v rozpočte mesta** na príslušný rok. Mesto Humenné počas roka vo **vybraných termínoch (spravidla 2x ročne) prerušuje poskytovanie stravy**, z dôvodu kontroly výšky dôchodkov (rozhodnutie Sociálnej poisťovne) a finančných záväzkov voči mestu.

Kontrolovaná oblasť

V roku 2021 sa z rozpočtu mesta na stravovanie seniorov vyčerpalo 190 376 eur. V zmysle Zásad poskytovania stravovania Čl. III ods. 8 malo Mesto Humenné v roku 2021 uzatvorené zmluvy o poskytovaní stravy s týmito prevádzkami:

1. a) **Zmluva č. 50/2020/711 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Helena Kirešová, Poľovník** uzatvorená na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 36/2021/429 zo dňa 08.07.2021 s dodávateľom Helena Kirešová, Poľovník** uzavretá na dobu určitú do **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.07.2021
2. a) **Zmluva č. 54/2020/716 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom OSBA, s. r. o., Oskar Balogáč, Modrý Kocúr**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 39/2021/433 zo dňa 09.07.2021 s dodávateľom OSBA, s. r. o., Oskar Balogáč, Modrý kocúr**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.07.2021
3. a) **Zmluva č. 55/2020/717 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Božena Nimcová, Lahôdky**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 44/2021/438 zo dňa 16.07.2021 s dodávateľom Božena Nimcová, Lahôdky**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 16.07.2021
4. a) **Zmluva č. 42/2020/436 zo dňa 12.07.2020 s dodávateľom RAGAS, s. r. o., Rastislav Klamár, Plzenská reštaurácia**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 42/2021/438 zo dňa 12.07.2021 s dodávateľom RAGAS, s. r. o., Rastislav Klamár, Plzenská reštaurácia**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 16.07.2021
5. a) **Zmluva č. 51/2020/713 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Gaštanka, s. r. o., Ľudmila Blišáková**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 45/2021/439 zo dňa 09.07.2021 s dodávateľom Gaštanka, s. r. o., Ľudmila Blišáková**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.07.2021
6. a) **Zmluva č. 56/2020/718 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Pavol Hric - ROAS, Perun**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 46/2021/440 zo dňa 06.07.2021 s dodávateľom Pavol Hric - ROAS, Perun** uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.07.2021
7. a) **Zmluva č. 58/2020/720 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom LIGI, s. r. o., Ing. Štefan Gim, Bowling**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 37/2021/430 zo dňa 07.07.2021 s dodávateľom LIGI, s. r. o., Ing. Štefan Gim, Bowling**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.07.2021
8. a) **Zmluva č. 57/2020/719 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Ján Voloch, reštaurácia Šport**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
b) **Zmluva č. 40/2021/434 zo dňa 12.07.2021 s dodávateľom Ján Voloch, reštaurácia Šport**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 15.07.2021

9. a) **Zmluva č. 52/2020/714 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Lahôdky Laverna, Edita Korbová**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
 b) **Zmluva č. 43/2021/437 zo dňa 16.07.2021 s dodávateľom Lahôdky Laverna, Edita Korbová**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 30.07.2021
10. a) **Zmluva č. 53/2020/715 zo dňa 22.07.2020 s dodávateľom Ladislav Hurka, Šariš Pub**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 28.07.2020
 b) **Zmluva č. 41/2021/435 zo dňa 16.07.2021 s dodávateľom Ladislav Hurka, Šariš Pub**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 16.07.2021
11. a) **Zmluva č. 68/2020/7924 zo dňa 21.09.2020 s dodávateľom Alexander Moškuriak, Reštaurácia Apettito**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2020 do 30.06.2021**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 24.09.2020
 b) **Zmluva č. 38/2021/431 zo dňa 07.07.2021 s dodávateľom Alexander Moškuriak, Reštaurácia Apettito**, uzavretá na dobu určitú od **01.08.2021 do 30.06.2022**, základná finančná kontrola na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 09.07.2021

Kontrolnej skupine boli zo **sofvéru od pracovníkov personalizačného centra MsÚ poskytnuté a stiahnuté údaje** od všetkých poskytovateľov stravy, ktorý evidujú každý odber stravy na dennej báze prostredníctvom kartovej čítačky a tieto údaje odosielajú priamo do uvedeného softvéru pracovníkovi personalizačného pracoviska, ktorý má tieto údaje online zobrazované.

V tabuľke č. 3 sú uvedené údaje za náhodne vybrané mesiace od všetkých zmluvných poskytovateľov stravy a to počet vydaných obedov za celý mesiac v danom zariadení, (1 stravník = 1 obed denne) a výška príspevku za stravu, ktorý poskytovateľ stravy vyúčtuje a následne faktúruje mesačne mestu podľa výšky schváleného príspevku.

Tab. č. 3

Názov reštaurácie	Január počet obedov/ výška príspevku	Marec počet obedov/ výška príspevku	Máj počet obedov/ výška príspevku	August počet obedov/ výška príspevku	November počet obedov/ výška príspevku
1. Poľovník	555/ 581,50 €	2 918/ 2 998,50 €	2 934/ 3 007,50 €	3 414/ 3 519,50 €	3 459/ 3 566,50 €
2. Modrý kocúr	608/ 655,50 €	2 371/ 2 486,00 €	2 095/ 2 189,50 €	2 155/ 2 258,00 €	2 056/ 2 156,00 €
3. Lahôdky - Nimcová	495/ 526,50 €	2 388/ 2 549,00 €	2 097/ 2 271,00 €	1 962/ 2 087,00 €	1 878/ 1 998,00 €
4. Plzenská reštaurácia	417/ 437,00 €	1 794/ 1 840,00 €	1 614/ 1 635,00 €	1 702/ 1 724,00 €	1 648/ 1 668,00 €
5. Gaštanka, s. r. o.,	66/ 69,00 €	338/ 338,00 €	311/ 311,50 €	268/ 274,50 €	200/ 201,50 €
6. Reštaurácia Perun	670/ 709,00 €	2 650/ 2 776,50	2 510/ 2 625,50 €	2 594/ 2 715,00 €	2 406/ 2 516,00 €
7. Bowling	524/ 534,00 €	3 327/ 3 384,50 €	3 208/ 3 292,00 €	3 234/ 3 299,00 €	3 065/ 3 138,00 €
8. Ján Voloch - Šport	819/ 871,50 €	3 569/ 3 772,00 €	3 406/ 3 605,50 €	3 397/ 3 519,50 €	3 219/ 3 406,50 €

9. Lahôdky Laverna	0/ 0,00 €	0/ 0,00 €	0/ 0,00 €	74/ 74,00 €	42/ 42,00 €
10. Šariš Pub	101/ 106,00 €	418/ 441,00 €	439/ 461,50 €	439/ 453,00 €	187/ 187,00 €
11. Appetito	0/ 0,00 €	25/ 25,00 €	52/ 52,00 €	42/ 42,00 €	140/ 150,00 €
Spolu	4 255/ 4 490,00 €	19 798/ 20 610,50 €	18 666/ 19 451,00 €	19 281/ 20 039,00 €	18 300/ 18 405,50 €

V nasledujúcej tabuľke č. 3a uvádzame celkovú výšku príspevku za vybrané mesiace, rozdelenú podľa jednotlivých kategórií príspevku vrátane dôchodcov nad 80 rokov (viď tab. č. 1 a tab. č. 2) a počet obedov, ktoré prislúchajú danej kategórii.

Tab. č. 3a

Názov reštaurácie	Január	Marec	Máj	August	November
	kategória príspevku/ počet obedov	kategória príspevku/ počet obedov	kategória príspevku/ počet obedov	kategória príspevku/ počet obedov	kategória príspevku/ počet obedov
1. Poľovník	1,00 €/502 1,50 €/53 2,00 €/0	1,00 €/2 780 1,50 €/115 2,00 €/23	1,00€/2 808 1,50 €/105 2,00 €/21	1,00€/3 246 1,50 €/125 2,00 €/43	1,00 €/3 284 1,50 €/135 2,00 €/40
2. Modrý kocúr	1,00 €/533 1,50 €/75 2,00 €/0	1,00 €/2 187 1,50 €/138 2,00 €/46	1,00€/1 948 1,50 €/105 2,00 €/42	1,00€/2 005 1,50 €/110 2,00 €/44	1,00 €/1 896 1,50 €/120 2,00 €/40
3. Lahôdky - Nimcová	1,00 €/442 1,50 €/43 2,00 €/10	1,00 €/2 112 1,50 €/230 2,00 €/46	1,00€/1 905 1,50 €/188 2,00 €/42	1,00€/1 734 1,50 €/206 2,00 €/22	1,00 €/1 658 1,50 €/200 2,00 €/20
4. Plzenská reštaurácia	1,00 €/377 1,50 €/40 2,00 €/0	1,00 €/1 702 1,50 €/92 2,00 €/0	1,00€/1 572 1,50 €/42 2,00 €/0	1,00€/1 658 1,50 €/44 2,00 €/0	1,00 €/1 608 1,50 €/40 2,00 €/0
5. Gaštanka, s. r. o.,	1,00 €/60 1,50 €/6 2,00 €/0	1,00 €/338 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/310 1,50 €/1 2,00 €/0	1,00 €/255 1,50 €/13 2,00 €/0	1,00 €/197 1,50 €/3 2,00 €/0
6. Reštaurácia Perun	1,00 €/601 1,50 €/60 2,00 €/9	1,00 €/2 443 1,50 €/161 2,00 €/46	1,00€/2 321 1,50 €/147 2,00 €/42	1,00€/2 396 1,50 €/154 2,00 €/44	1,00 €/2 226 1,50 €/140 2,00 €/40
7. Bowling	1,00 €/505 1,50 €/18 2,00 €/1	1,00 €/3 235 1,50 €/69 2,00 €/23	1,00€/3 082 1,50 €/84 2,00 €/42	1,00€/3 126 1,50 €/86 2,00 €/22	1,00 €/2 959 1,50 €/66 2,00 €/40
8. Ján Voloch - Šport	1,00 €/739 1,50 €/55 2,00 €/25	1,00 €/3 278 1,50 €/176 2,00 €/115	1,00 €/3 112 1,50 €/189 2,00 €/105	1,00 €/3 115 1,50 €/172 2,00 €/110	1,00 €/2 924 1,50 €/215 2,00 €/80
9. Lahôdky Laverna	1,00 €/0 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/0 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/0 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/74 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/42 1,50 €/0 2,00 €/0
10. Šariš Pub	1,00 €/91 1,50 €/10 2,00 €/0	1,00 €/372 1,50 €/46 2,00 €/0	1,00 €/394 1,50 €/45 2,00 €/0	1,00 €/411 1,50 €/28 2,00 €/0	1,00 €/187 1,50 €/0 2,00 €/0
11. Appetito	1,00 €/0 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/25 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/52 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/42 1,50 €/0 2,00 €/0	1,00 €/120 1,50 €/20 2,00 €/0

Kontrolnej skupine boli na vyžiadanie od pracovníkov personalizačného centra MsÚ predložené osobné spisy náhodne vybraných seniorov podľa navštevovaných prevádzok a výšky poskytnutého príspevku, z dôvodu kontroly oprávnenia na poskytnutie príspevku.

K jednotlivým seniorom boli neskôr priradené ich dochádzky v náhodne vybranom mesiaci v roku „„(evidovaný odber stravy prostredníctvom kartovej čítačky)““ vytlačené zo softvéru od pracovníkov personalizačného centra MsÚ, ktorý je prepojený priamo na prevádzku poskytujúcu stravu. Z dôvodu ochrany osobných údajov neuvádzame žiadne mená ani adresy, iba priradené osobné čísla náhodne vybraného seniora, kvôli kontrole jeho dochádzky a odberu stravy priamo na prevádzke.

Kontrola osobných spisov a odberu stravy pre seniorov (náhodný výber, náhodný mesiac)

1. Reštaurácia Poľovník

- **Senior, osobné číslo 3609, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 2,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 1044, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,00 €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

2. Modrý kocúr

- **Senior, osobné číslo 2857, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 0x

- **Senior, osobné číslo 3277, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 21x

3. Nimcová - Lahôdky

- **Senior, osobné číslo 4333, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 1044, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,50 €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 0x

4. Reštaurácia Plzenská

- **Senior, osobné číslo 772, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 1044, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 0x

5. Gaštanka

- **Senior, osobné číslo 1342, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 3441, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 22x

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

6. Reštaurácia Perun

- **Senior, osobné číslo 5041, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 21x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 2318, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru: počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 21x,

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

7. Reštaurácia Bowling

- **Senior, osobné číslo 784, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 21x

- **Senior, osobné číslo 5239, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 23x

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 21x

8. Reštaurácia Šport

- **Senior, osobné číslo 4878, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 2060, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

9. Lahôdky Laverna

- **Senior, osobné číslo 711, spis obsahuje:** Žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, nad 80 rokov, nie je potrebný výmer Sociálnej poisťovne, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 0x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 6x

- **Senior, osobné číslo 4617, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 0x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 14x

10. Reštaurácia „Šariš Pub“

- **Senior, osobné číslo 301, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 21x

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 5042, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 05/21 – 20x

počet vydaných obedov v mesiaci 09/21 – 20x

11. Reštaurácia Apettito

- **Senior, osobné číslo 2301, spis obsahuje:** Žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, nad 80 rokov, nie je potrebný výmer Sociálnej poisťovne, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 0x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

- **Senior, osobné číslo 1413, spis obsahuje:** Rozhodnutie Sociálnej poisťovne o výške dôchodku, žiadosť o vydanie čipovej karty SENIOR, Potvrdenie mesta o poplatkoch za miestne dane a odpady, **schválený príspevok v roku 2021 podľa uvedenej výšky dôchodku 1,- €.**

Údaj zo softvéru:

počet vydaných obedov v mesiaci 03/21 – 21x

počet vydaných obedov v mesiaci 11/21 – 20x

Kontrola došlých faktúr k vyúčtovaniu príspevku (náhodný výber)

Od pracovníkov personalizačného centra, zamestnancov MsÚ, boli na vyžiadanie náhodným výberom predložené **vystavené faktúry za stravu (mesiac marec 2021)**, ktoré **zasielajú** jednotlivé prevádzky zabezpečujúce stravovanie k vyúčtovaniu príspevku na stravu pre Mesto Humenné, **ktoré následne zo schváleného rozpočtu na príslušný rok tieto príspevku prepláca. Výška vystavenej faktúry a teda výška príspevku závisí od počtu vydaných obedov za mesiac pre všetkých seniorov, ktorí sú v danom zariadení prihlásení (1 stravník = 1 obed denne). Výšku príspevku uvedenú na faktúre si zamestnanci personalizačného centra dokážu porovnať a overiť s vytlačeným zoznamom zo softvéru v personalizačnom centre, kde majú presný prehľad kto, kedy (čas uvedený na čítačke) a s akou výškou príspevku odoberal z daného zariadenia stravu.**

Náhodným výberom kvôli kontrole a porovnaniu údajov na vystavenej faktúre a údajov podľa softvéru od pracovníkov personalizačného centra boli vyžiadané **došlé faktúry od všetkých poskytovateľov stravy za náhodne vybraný mesiac marec 2021.**

1. Faktúra č. 43/2021 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, Helena Kirešová – zľava za mesiac marec 2021 v sume 2 998,5 €, faktúra uhradená dňa 16.04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (vid' tabuľka č. 3 a 3a)**
2. Faktúra č. 112100003 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, OSBA, s. r. o. („Modrý kocúr“) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 2 486,00 €, faktúra uhradená dňa 15. 04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (vid' tabuľka č. 3 a 3a)**
3. Faktúra č. 210003 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, Božena Nimcová (Lahôdky) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 2 549,00 €, faktúra uhradená dňa 12. 04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (vid' tabuľka č. 3 a 3a)**
4. Faktúra č. 202115012 zo dňa 06.04.2021 od poskytovateľa stravy, RAGAS, s. r. o. (Reštaurácia Plzenská) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 1 840,00 €, faktúra

- uhradená dňa 13. 04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **k faktúre náhodne vyžiadaný presný menný zoznam seniorov podľa softvéru, ktorým bola v danom mesiaci vydávaná strava, s počtom vydaných obedov a výškou príspevku, údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**
5. Faktúra č. 2100017 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, Gaštanka, s. r. o. – zľava za mesiac marec 2021 v sume 338 €, faktúra uhradená dňa 09.04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**
 6. Faktúra č. FV2217 zo dňa 01.04.2021 od poskytovateľa stravy, Pavol Hric – RAOSS (reštaurácia Perrun) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 2 776,50 €, faktúra uhradená dňa 14.04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**
 7. Faktúra č. 19/2021 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, LIGI, s. r. o. (Bowling) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 3 384,50 €, faktúra uhradená dňa 15.04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**
 8. Faktúra č. 2021004 zo dňa 07.04.2021 od poskytovateľa stravy, Ján Voloch – zľava za mesiac marec 2021 v sume 3 772,00 €, faktúra uhradená dňa 14. 04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **k faktúre náhodne vyžiadaný presný menný zoznam seniorov podľa softvéru, ktorým bola v danom mesiaci vydávaná strava, s počtom vydaných obedov a výškou príspevku, údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**
 9. Lahôdky Laverna – Edita Korbová, marec 2021 – 0,00 € (bez vystavenej faktúry)
 10. Faktúra č. 2021018 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, Ladislav Hurka (Šariš Pub) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 441,00 €, faktúra uhradená dňa 12.04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**
 11. Faktúra č. 09032021 zo dňa 31.03.2021 od poskytovateľa stravy, Alexander Moškuriak (Appettito) – zľava za mesiac marec 2021 v sume 25,00 €, faktúra uhradená dňa 12.04.2021, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná (ZFK), faktúra zverejnená na stránke mesta, **údaje z faktúry porovnané zo softvérom bez rozdielov (viď tabuľka č. 3 a 3a)**

Kontrolné zistenia a odporúčania:

1. V **Zmluvách o poskytovaní stravy** s jednotlivými prevádzkovateľmi v Čl. V. ods. 2 je uvedené...“*Dodávateľ sa zaväzuje, že umožní vstup zodpovednému zamestnancovi MsÚ do prevádzky v čase vydávania obedov za účelom vykonania kontroly dodržiavania tejto zmluvy*“ **Kontrolná skupina upozorňuje, že je potrebné špecifikovať podmienky a predmet uvedenej kontroly, nakoľko zodpovedný zamestnanec MsÚ môže vstupovať len do spoločných priestorov reštaurácie určených na konzumáciu jedla, ale z objektívnych dôvodov mu nemôže byť umožnený vstup do priestorov na prípravu stravy, výdaja stravy, resp. administratívnych či kancelárskych priestorov bez určeného poverenia.**

Je tiež otázne, **čo všetko môže poverený zamestnanec vyžadovať ku kontrole** od prevádzkovateľa zariadenia z dôvodu ochrany osobných údajov a súkromného vlastníctva (viď kontrolné zistenie nižšie ods. 2). **V Zásadách poskytovania stravovania sa výkon a podmienky uvedenej kontroly vôbec neuvádzajú.**

Kontrolná skupina **tiež upozorňuje zodpovedné osoby na možnosť výkonu tzv. „kontroly na mieste“** v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. §9 ods. 2 písm. c) zákona o finančnej kontrole...“ *Orgán verejnej správy je oprávnený vykonávať finančnú kontrolu na mieste v právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu*“.

Finančnou kontrolou na mieste v zmysle §9 ods. 1 horeuvedeného zákona...“ *je orgán verejnej správy oprávnený overovať aj finančnou kontrolou na mieste, v rámci ktorej získava dôkazy, preveruje a zisťuje skutočnosti, ktoré považuje za potrebné na účely overenia jej súladu s §6 ods. 4 zákona.*“

Kontrolná skupina odporúča zodpovedným osobám a povereným zamestnancom MsÚ zapracovať do Zásad poskytovania stravovania a Zmlúv o poskytovaní stravy podmienky výkonu kontroly, jej predmet, cieľ a vymedzenie poverenia zodpovedných osôb, aby im bol umožnený riadny výkon kontroly vydávania stravy a dodržiavania podmienok zmluvy.

2. V Zmluvách o poskytovaní stravy Čl. III ods. 7 je uvedené....“*Stravovanie sa poskytuje osobným odberom stravy v reštaurácii.....Počet odobratých obedov bude zaznamenávaný prostredníctvom kartovej a biometrickej čítačky, ktorá je prepojená so softvérom na MsÚ.*“

Kontrolná skupina v Zmluvách a v Zásadách poskytovania stravy odporúča upraviť predmetný odsek... “*Stravovanie sa poskytuje osobným odberom stravy v reštaurácii, ktorý je zaznamenávaný prostredníctvom kartovej a biometrickej čítačky, priložením karty v osobnej držbe seniora, bez možnosti prenosu na inú osobu, resp. prenosu či ponechania karty na prevádzke*“. Za porušenie tejto podmienky je potrebné upraviť aj prijatie určitých sankcií, ktoré budú upravené v Zmluve, nakoľko ide o poskytovanie verejných financií.

Podľa zistení kontrolnej skupiny, nie je horeuvedená podmienka vždy dodržiavaná. Podľa vyjadrení oslovených seniorov, ktorí nechceli byť menovaní sú tieto Karty seniorov vo viacerých prípadoch ponechávané priamo na prevádzkach, ktorá zaznamenáva ich odber stravy, čím dochádza aj k porušeniu ochrany osobných údajov v zmysle zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov, nakoľko táto karta obsahuje osobné údaje ako fotografiu, či meno a priezvisko seniora.

Kontrolná skupina si od pracovníkov MsÚ vyžiadala údaje zo softvéru z dochádzky seniorov do jednotlivých stravovacích zariadení za vybrané mesiace – marec, august, november 2021 a ich zaznamenávanie odberu stravy a po následnej podrobnej analýze týchto údajov a dát zo softvéru boli zistené viaceré závažné nedostatky, ktoré potvrdzujú horeuvedené zistenia v bode 2.

- zaznamenaný odber obedov v jednom stravovacom zariadení v priebehu jednej minúty v počte od 20 do 40 ks obedov cez kartu Senior po sebe, čo nie je reálne
- v priebehu krátkeho časového úseku cca. 5 minút zaznamenaný odber naraz aj 100 a viac obedov po sebe, čo taktiež nemôže byť reálne
- skorý začiatok výdaja stravy, vid' Príloha č. 1., napr. 7.55 hod., 8.52 hod., alebo naopak zaznamenaný neskorý odber stravy napr. 15.50 hod., 17.45 hod (v zmluve uvedený odber stravy od 10.30 hod. do 13.30 hod.)

Kontrolná skupina konštatuje, že v prípadoch, kedy sú Karty seniorov ponechané na prevádzke, môže dôjsť k zneužitiu kariet na „výdaj stravy“ aj bez osobnej prítomnosti seniora, resp. aj bez jeho vedomia. Uvedeným konaním dochádza k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle §31 ods. 1 písm g) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a to umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných financií.

Je preto potrebné urýchlene prijať opatrenia na zamedzenie zneužívania Kariet seniora v horeuvedených prípadoch a to napr. zavedením biometrických údajov, ako použitie odtlačku prsta, snímanie tváre, ochranného vzoru resp. PIN kódu prideleného každému zo seniorov, bez možnosti, aby tieto PIN kódy boli ponechávané na prevádzkach.

Zo strany Odboru sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov v spolupráci s referátom informatiky bolo pripravené a zrealizované stretnutie, ktorého cieľom by bola možnosť zavedenia

biometrie, prípadne iných ochranných prvkov k zamedeniu zneužívania kariet a tým nekontrolovateľnému odberu stravy.

Ďalšou podrobnou analýzou údajov za rok 2021 zo softvéru boli zistené tieto skutočnosti:

- **neoprávnený odber obeda**, a to aj po preukázanom úmrtí seniora (viď príklady, z dôvodu ochrany osobných údajov uvádzame len pridelené identifikačné číslo seniora)
 - senior č. 105-1, úmrtie 18.11.2021, zaznamenaných 21 odberov po úmrtí
 - senior č. 328-1, úmrtie 24.11.2021, zaznamenaných 18 odberov po úmrtí
 - senior č. 4528-1, úmrtie 12.10.2021, zaznamenaných 28 odberov po úmrtí
 - senior č. 4530-1, úmrtie 20.10.2021, zaznamenaných 22 odberov po úmrtí
 - senior č. 4179-1, úmrtie 08.06.2021, zaznamenaných 6 odberov po úmrtí
 - + mnohé iné.....

Tieto záznamy odberov obedov po úmrtí seniorov – držiteľov karty **predložila referentka OSVSO kontrolnej skupine, ktoré zistila svojou kontrolnou činnosťou.** Touto pravidelnou mesačnou kontrolou pri predložení faktúr dodávateľom stravy boli uhrádzané faktúry znížené o počty obedov evidované na mŕtvych seniorov.

- Kontrolná skupina takžiež vlastnou analýzou zistila, že **obedy boli vydávané aj v prípadoch ak senior napr. zmenil trvalý pobyt mimo mesta Humenné** a Karta nebola zablokovaná, pričom pri vydaní čipovej Karty senior je každý prijímateľ upozornený referantom OSVSO na povinnosť bezodkladne nahlásiť každú zmenu vyplývajúcu zo Zásad poskytovania stravy v Čl. 3 ods. 5.

Za zmienku stojí aj zistenie, že **odber obedov vo vybraných prevádzkach podľa analýzy údajov z kartových čítačiek bol zaznamenaný aj včase, kedy bolo vydávanie obedov zo strany Mesta pozastavené**, z dôvodu prehodnocovania dôchodkov a finančných záväzkov voči mestu (viď Zmluva). **V jednom prípade to bolo až 61 zaznamenaných odberov obedov. Mesta však tieto odbery obedov v čase odstávky neakceptovalo (neuhradilo).**

Kontrolnej skupine bol taktiež **predložený list zo dňa 29.09.2021 č. OSVO-4671/2021/38926**, ktorým bolo vybrané zariadenie **upozornené na zistený nedostatok** konkrétne výdaj stravy v období od 02.08.2020 do 11.08.2021 a to aj po úmrtí seniora dňa 13.07.2021. Vybrané zariadenie bolo písomne upozornené na porušenie Zmluvy **a požiadané o vrátenie sumy z neoprávneného odberu stravy.** V tomto prípade došlo k vystaveniu novej faktúry.

3. V Čl. III. ods. 8 Zmluvy o poskytnutí stravy je uvedené... *“Dodávateľ sa zaväzuje, že najmenej pre 20 % z celkového počtu stravníkov – seniorov (ak o to občan požiada) držiteľov Senior Karty zabezpečí rozvoz a donášku stravy – obedy, na nimi udanú adresu na vlastné náklady.”* Pracovníci MsÚ, personalizačného centra, **nedisponujú žiadnym zoznamom seniorov, ktorí požiadali jednotlivé prevádzky o rozvoz stravy**, a preto je obtiažne tento stav, resp. percento kontrolovať. **Bolo by vhodné zaviesť pre prevádzkovateľov reštaurácii povinnosť uvádzať počet mesačných rozvozov a zoznam seniorov, ktorí o rozvoz dopredu požiadali.**

Je však v tomto prípade hlavnou otázkou, **ako je zabezpečená povinnosť identifikovania sa Kartou seniora a zaznamenania výdaja stravy cez čítačku**, nakoľko prevádzkovatelia zariadení podľa zistení **nedisponujú prenosnou čítačkou.**

Takto vydaná strava môže byť v tomto prípade **zaznamenaná až priamo na prevádzke bez prítomnosti seniora, čím nie je dosiahnutá kontrola presného počtu vydaných obedov.**

Kontrolná skupina **aj v tomto prípade upozorňuje na možnosť zavedenia biometrických údajov**, resp. povinnosti pre prevádzkovateľov na prenosnú čítačku, aby nedochádzalo k porušeniu Zmluvy o stravovaní. Biometrická čítačka na prevádzkach je v prenájme od spoločnosti Konica Minolta Slovakia, Bratislava.

Počas trvania uvedenej agendy (9 rokov) sa vystriedalo na referáte 10 zamestnancov, pričom v rámci tejto agendy došlo k viacerým zásadným zmenám. A to technického spracovania, spôsobu tlače a vydávania kariet, softvéru a hardvéru, spracovania štatistických údajov, ako aj dodávateľom systému. V neposlednom rade došlo aj k úpravám Zásad poskytovania stravy (5 doplnkov).

Kontrola bola ukončená dňa 03.08.2022. Termín na predloženie prijatých opatrení bol dňa 05.09.2022. Ku kontrole boli zo strany Odboru sociálnych vecí a starostlivosti o obyvateľov prijaté tieto opatrenia:

1. V Zmluve o poskytovaní stravy do podmienok poskytovania stravy upraviť striktné okrem času výdaja stravy, čaj jeho zaznamenávanie v systéme prostredníctvom čipovej karty.
2. V Zmluve o poskytovaní stravy do podmienok poskytovania stravy uviesť neprípustnosť nahrádzať polievku a hlavné jedlo zvýšeným počtom vydaných jedál počas dní, kedy sa poskytuje strava.
3. V zmluve o poskytovaní stravy do podmienok poskytovania stravy doplniť povinnosť viesť počet vydaných obedov a zoznam seniorov, ktorým sa zabezpečuje dovoz stravy a to za jednotlivé fakturačné obdobia.
4. Na zaznamenávanie odberu stravy zaviesť zariadenie pracujúce na princípe spracovania biometrických údajov.
5. V Zásadách poskytovania stravovania špecifikovať podmienky kontroly dodržiavania zmluvných podmienok o poskytovaní stravy doplniť v čl. III. Podmienky pre poskytovanie stravovania v odseku 8 „Stravovanie sa poskytuje osobným odberom stravy v reštaurácii, ktorý je zaznamenávaný prostredníctvom kartovej a biometrickej čítačky priložením karty v osobnej držbe seniora“. Porušenie tejto podmienky upraviť aj prijatím sankcií.
6. V priebehu mesiaca september 2022 uskutočniť stretnutie zástupcov reštaurácií, s ktorými má mesto Humenné uzatvorenú Zmluvu o poskytovaní stravy s cieľom oboznámenia sa s odporúčaniami vyplývajúcimi z kontroly plnenia zmluvných záväzkov poskytovateľov stravy pre seniorov.

Správa z kontroly stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2021

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok roku 2022 a Poverenia primátora mesta č. 9/2022 zo dňa 29.03.2022 bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu mesta za rok 2021.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 09.05.2022 do 20.05.2022 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestský úrad v Humennom
odbor ekonomický

Cieľ kontroly:

- overiť stav a vývoj dlhu mesta v zmysle §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za rok 2021,
- overiť, či celková suma dlhu mesta nedosiahla hranicu uvedenú v § 17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- overiť podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 14 v spojení s § 17 ods. 6 a 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a ostatných všeobecne záväzných právnych nariadení a vnútorných aktov riadenia.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanoveniach §17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách). Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa tieto zdroje financovania môžu výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov z bežného rozpočtu. Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

S účinnosťou od 1. januára 2015 vstúpila do platnosti novela zákona č. 583/2004 Z.z., ktorá určuje, že obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok úveru. Ak celková suma dlhu obce dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná prijať opatrenia, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu obce.

Celkovou sumou dlhu obce sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Povinnosti mesta v súvislosti so sledovaním stavu a vývoja dlhu mesta:

Podľa §17 ods.9 až 12 zákona č. 583/2004 Z.z. má mesto povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta a prijímať príslušné opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa horeuvedeného zákona, ako aj podľa zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Podľa ustanovení §17 ods.13 zákona č. 583/2004 Z.z. povinnosť uplatňovať opatrenia na zníženie dlhu mesta podľa §17 ods.10 a 11 zákona č. 583/2004 Z.z. sa nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov od prvého mesiaca nasledujúceho po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie MsZ.

Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje v zmysle §17 ods. 15 pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania mesta je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania:

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijatť návratné zdroje financovania len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Enviromentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného

finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou orgánom podľa osobitného predpisu, to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Kontrolovaná oblasť:

(Zdroj: Záverečný účet mesta za rok 2021)

1. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý z ČSOB (2011):

(lehota splatnosti 10 rokov, do roku 2021, fixná úroková sadzba do roku 2017 - 2,99 % p. a.)

- **Rok 2012:** čerpanie úveru 1 537 258 €, zaplatené úroky 36 133 €, poplatok za správu úveru 11 964 €
- **Rok 2013:** čerpanie úveru 559 374 €, zaplatené úroky 49 991 €, poplatok za správu úveru 13 193 €
- **Rok 2014:** čerpanie 1 903 368 €, zaplatené úroky 79 199 €, poplatok za správu úveru 29 631 €
- **Rok 2015:** zaplatené úroky 98 586 €, poplatok za správu úveru 32 547 €
- **Rok 2016:** zaplatené úroky 83 633 €, poplatok za správu úveru 28 034 €

Dňa 28.12.2016 bola podpísaná Zmluva o účelovom úvere č. 1478/16/08746 s ČSOB a. s. o refinancovaní existujúcich účelových úverov. Úver je úročený fixnou úrokovou sadzbou vo výške 0,66% p. a., ktorá je platná do 23.12.2026.

- Rok 2017: zaplatené úroky 18 989 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2018: zaplatené úroky 15 229 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2019: zaplatené úroky 13 444 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2020: zaplatené úroky 11 725 €, poplatok za správu úveru 0 €
- Rok 2021: zaplatené úroky 9 848 €, poplatok za správu úveru 0 €

Tab. č. 1 – Prehľad čerpania úveru za rok 2021 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2021)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2021		Splátky za rok 2021		Zostatok istiny k 31.12.2021	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
4 000 000	1 599 440	406 929	266 568	9 848	1 332 872	532 146 z toho úroky: 416 777

2. Bankový úver čerpaný na investičné akcie mesta poskytnutý zo SLSP:(2018)

(výška úveru: 2 000 000 eur, s lehotou splatnosti 10 rokov, teda do roku 2028, pevná úroková sadzba 0,83 % p. a.)

- Rok 2018: čerpanie úveru 1 228 325 €, zaplatené úroky 1 946 €
- Rok 2019: čerpanie úveru 771 675 €, zaplatené úroky 12 716 €
- Rok 2020: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 15 081 €
- Rok 2021: čerpanie úveru 0,- €, zaplatené úroky 13 161 €

Tab. č. 2 - Prehľad čerpania úveru za rok 2021 v eurách (Údaje čerpané zo Záverečného účtu 2021)

Výška úveru	Zostatok k 01.01.2021		Splátky za rok 2021		Zostatok istiny k 31.12.2021	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
2 000 000	1 666 658	29 743	222 228	13 161	1 444 430	42 904

Tab. č. 3

Výška návratnej finančnej výpomoci	Zostatok k 01.01.2021		Splátky za rok 2021		Zostatok istiny k 31.12.2021	Zaplatené úroky poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
760 766	0	0	0	0	760 766	0

Výška odkúpenej pohľadávky	Zostatok k 01.01.2021		Splátky za rok 2021		Zostatok istiny k 31.12.2021	Zaplatené úroky a poplatok za správu
	istina	úroky	istina	úroky		
800 000	800 000	0	200 000	0	600 000	0

Tabuľka č. 4 – Stav a vývoj dlhu mesta za roky 2017-2021: Ukazovatele zadĺženosti (Údaje čerpané zo Záverečného účtu mesta za rok 2021)

	2017	2018	2019	2020	2021
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka	22 277 977	23 280 510	24 874 457	27 595 787	27 477 491
Zostatok istiny k 31.12. bežného roka (€)	2 399 144	3 361 058	3 755 031	4 954 737	3 377 302
Ročné splátky úverov a úroku bežného roka	449 850	570 969	695 177	886 523	760 766
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	10,77	14,44	15,10	17,95	14,65
Zadĺženosť v % v zmysle §17 ods. 6 písm. b) zák. č. 583/2004 Z. z.	2,79	3,38	3,88	4,69	5,89
Závazky po lehote splatnosti ku skutočným bežným príjmom v % §19 ods. 1 zákona č. 583/2004	0,30	0,28	0,26	0,003	0,001

Tab. č. 5

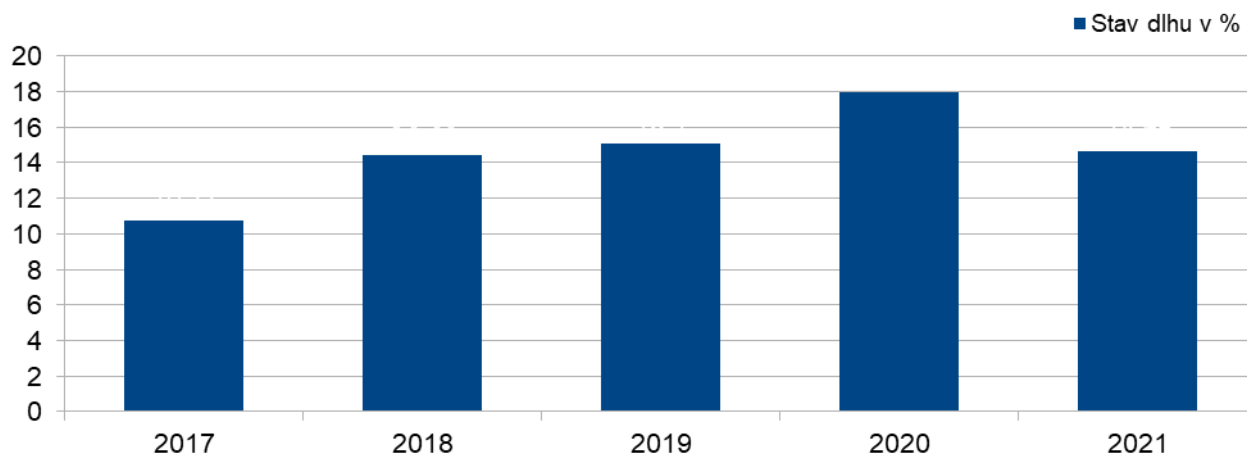
Zostatok istiny k 31.12.2021	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2020	§17 ods. 6 písm. a)
4 138 068	28 251 977	14,65

Tab. č. 6

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2021	Skutočné bežné príjmy k 31.12.2020 znížené o dotácie a granty	§17 ods. 6 písm. b)
1 082 726	18 384 698	5,89

- Bežné príjmy k 31.12.2020 28 251 977 €
- Bankový úver k 31.12.2021 4 138 068 €
- Bežné príjmy k 31.12.2021 znížené o dotácie, granty 18 384 698 €
- Ročné splátky úveru a úrokov k 31.12.2021 1 082 726 €
- **Zadĺženosť mesta k 31.12.2020 14,65 %**
- **Podiel splátok k skutočným bežným príjmom (SBP) 5,89 %**
- **Závazky po lehote splatnosti k SBP 0,001 %**

Vývoj dlhu mesta za roky 2017-2021 v % podľa §17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.

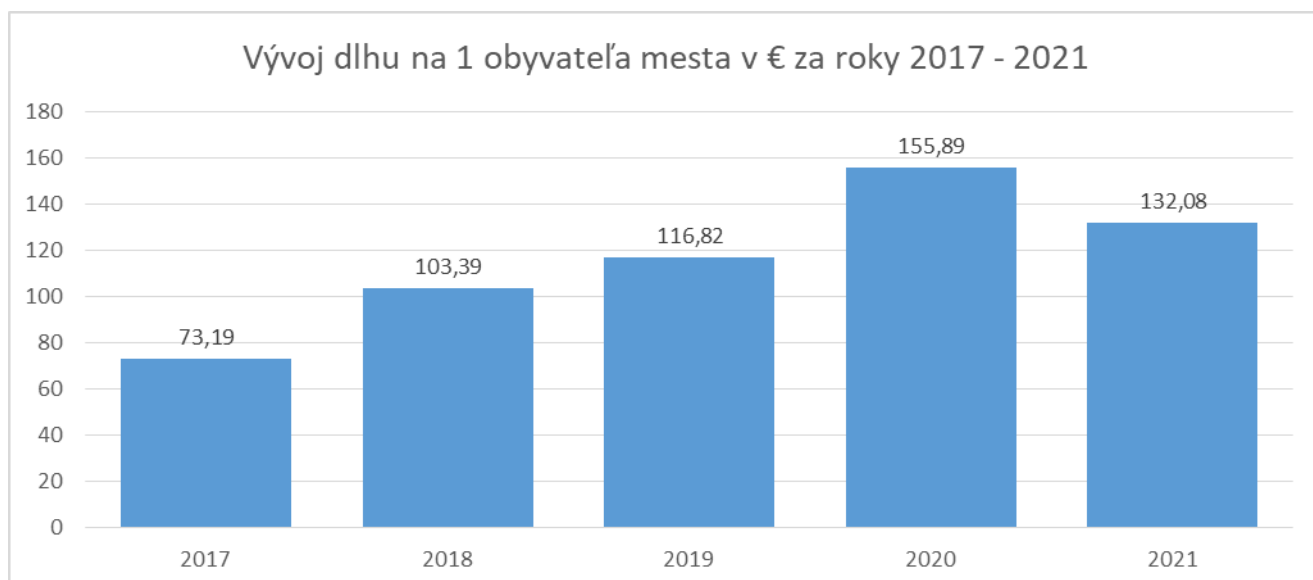


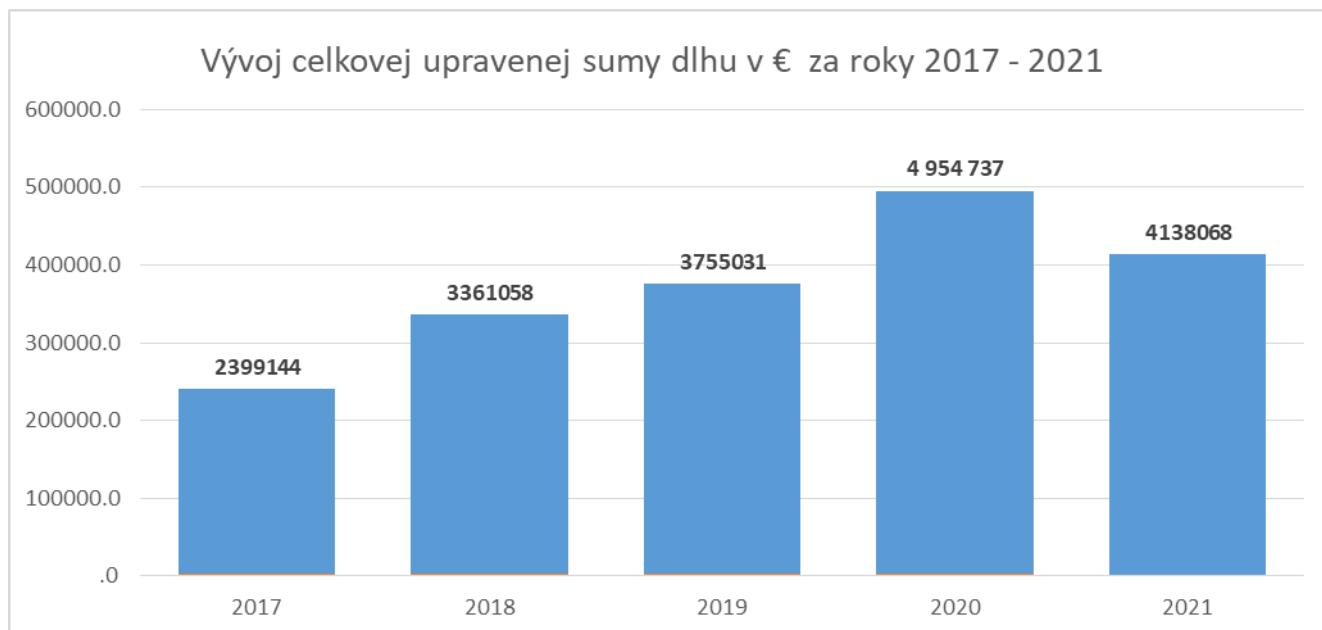
Tab. č. 7

	2017	2018	2019	2020	2021
Celková upravená suma dlhu v € k 31.12.2021	2 399 144	3 361 058	3 755 031	4 954 737	4 138 068
Počet obyvateľov *	32 781	32 510	32 145	31 784	31 330
Dlh na 1 obyvateľa mesta v €	73,19	103,39	116,82	155,89	132,08
Zadĺženosť v %	10,77	14,44	15,10	17,95	14,65

* Zdroj: egov.humenne.sk

Graf. č. 2



**Záver:**

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu k 31. 12. 2021 podľa ustanovenia §17 ods.9 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolná skupina konštatuje:

- podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy vykázalo mesto skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka vo výške **28 251 977,- EUR**,
- bankový úver k 31. 12. 2020 (zostatok istiny) predstavuje sumu **4 138 068,- EUR**,
- skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka znížené o dotácie a granty predstavovali sumu vo výške **18 384 698,- EUR**
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2020 (istina+úroky) predstavuje sumu **1 082 726,- EUR**.

- **Výpočet pre overenie 60 % podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o RPÚS:**

Celková upravená suma dlhu k 31.12.2021 x 100 / bežné príjmy k 31.12.2020
 $4\,138\,068\text{ €} \times 100\% / 28\,251\,977\text{ €} = 14,65\%$

- **Výpočet pre overenie 25 % podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o RPÚS:**

Suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov za rok 2021 x 100 % / Bežné príjmy k 31.12.2020 znížené o dotácie, granty
 $1\,082\,726\text{ €} \times 100\% / 18\,384\,698\text{ €} = 5,89\%$

Celková výška dlhu po preverení všetkých účtovných dokladov a príslušných podkladov pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu mesta **predstavuje 14,65 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, **t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Celková suma dlhovej služby v roku 2020 **predstavuje 5,89 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. **Tým je dodržaná podmienka na prijatie návratných zdrojov financovania ustanovená v §17 ods.6 písm. b) zákona o RPÚS.**

Na základe horeuvedených skutočností kontrolná skupina konštatuje, že Mesto Humenné **spĺňa zákonné podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania** v zmysle §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z. a **nie je potrebné vykonať opatrenia** v súlade s §17 ods. 10 až 12 zákona č. 583/2004 Z.z. súvisiace s úpravou rozpočtu a Čl. 6 ods. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. týkajúceho sa povinnosti zaplatiť pokutu MFSR.

Kontrola bola ukončená dňa 27.05.2022.

Správa z kontroly čerpania výdavkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko v Humennom, vrátane uskutočnených verejných obstarávaní za rok 2021

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2022 a poverenia primátora mesta č. 11/2022 zo dňa 29.03.2022 bola vykonaná kontrola čerpania výdavkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko v Humennom, vrátane uskutočnených verejných obstarávaní za rok 2021.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 30.05.2022 do 15.06. 2022 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2021

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne stredisko Humenné

Ciel kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v Mestskom kultúrnom stredisku, Humenné,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti verejného obstarávania,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti rozpočtového hospodárenia pri čerpaní rozpočtových prostriedkov a pri zostavení účtovnej závierky,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- overiť vnútorné akty riadenia.

Charakteristika kontrolovanej oblasti: (Zdroj: Záverečný účet Mesta Humenné 2021)

MsKS je **príspevkovou organizáciou mesta**, zriadenou na účely poskytovania služieb v oblasti kultúry pre jeho obyvateľov. Celoročnou činnosťou **plní ciele určené v programovom rozpočte daného kalendárneho roka**. V zmysle zriaďovacej listiny je organizácia napojená svojím rozpočtom na rozpočet Mesta Humenné, **pričom v roku 2021 hospodárila** podľa rozpočtu príjmov a výnosov. Okrem činností podľa zriaďovacej listiny, ktorá podrobne vymedzuje verejnoprospešné činnosti, na výkon ktorých bola organizácia zriadená, vykonáva aj činnosti v zmysle živnostenského zákona – **t. j. podnikateľské činnosti**. Zisk z nich sa stáva ďalším zdrojom financovania.

Rozpočet v hlavných činnostiach:

Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2021 bol **schválený Mestským zastupiteľstvom dňa 16.12.2020 uznesením č. 320/2020** pričom bežné príjmy rozpočtu **hlavných činností** boli

schválené vo výške **508 852 eur**, z toho transfer od zriaďovateľa vo výške 390 000 eur, bežné výdavky v hlavných činnostiach vo výške **508 852 eur**, v **podnikateľskej činnosti** boli schválené rozpočtované bežné príjmy vo výške **44 000 eur**, bežné výdavky vo výške **43 834 eur**

Rozpočtové zmeny:

1. schválené **uznesením Mestského zastupiteľstva č. 401/2021 z 18.08.2021** – išlo o povolené prekročenie príjmov v hlavných činnostiach o **166 050 eur** a povolené prekročenie kapitálových výdavkov o **166 050 eur**. Mestské kultúrne stredisko zabezpečilo financovanie požiaro-bezpečnostného riešenia – technické zhodnotenie budovy prostriedkami z minulých rokov a čiastočne **kapitálovým transferom zo zdrojov zriaďovateľa**.
2. schválené dňa 15.12.2021 **uznesením Mestského zastupiteľstva č. 439/2021**. Pôvodne schválený bežný transfer zo zdrojov mesta Humenné vo výške **390 000 eur** sa **týmto rozpočtovým opatrením znížil o 11 380 eur**, pričom zmenu predstavoval presun časti bežného transferu do podpoložky kapitálového transferu. Konečná výška bežného transferu od zriaďovateľa dosiahla **378 620 eur**. Kapitálový transfer od zriaďovateľa sa zvýšil o 11 380 eur a jeho celková výška za rok 2021 **dosiahla 41 380 eur**. **Bežné výdavky mali dosiahnuť výšku 475 734 eur a kapitálové výdavky sa mali zvýšiť o 11 380 eur a dosiahnuť 177 430 eur**.

Rozpočet v podnikateľských činnostiach:

Rozpočet podnikateľskej činnosti bol schválený v príjmovej časti – **bežné príjmy vo výške 44 000 eur a bežné výdavky 43 834 eur** – od začiatku ako prebytkový. Zmena rozpočtu bola vykonaná a schválená dňa **15.12.2021 uznesením č. 439/2021**. Upravili sa bežné príjmy na **41 091 eur**, rozpočtová zmena upravila aj použitie prostriedkov z minulých na vyrovnanie bežného rozpočtu, keď bežné príjmy **nedokázali pokryť bežné výdavky – príjmové finančné operácie vo výške 2 963 eur**. Bežné výdavky sa rozpočtovou zmenou znížili na **36 545 eur**.

Zamestnanci:

V roku 2021 mala organizácia **priemerný evidenčný stav zamestnancov 18** vo fyzických osobách, prepočítaný na plne zamestnaných 17,5 osôb, evidenčný stav k 31.12.2021 **bol 18 zamestnancov, z toho 13 žien, 5 mužov, 1 zamestnanec pracoval na 50 % pracovný úväzok**. **V rámci chránených pracovísk pracovali 2 zamestnankyne s podporou Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny zo štátneho rozpočtu, 3 zamestnanci boli ťažko zdravotne postihnutí**. Organizácia využívala aj dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti – najmä na niektoré práce v kine a na účinkovanie v programoch (**tie postupne nahrádza zmluva o umeleckom výkone podľa autorského zákona**) a rôzne práce súvisiace s organizovaním podujatí. **Celkovo v roku 2021 pracovalo na dohodu o pracovnej činnosti a vykonaní práce 75 osôb (väčšina len jednorázovo)**. Dohody o pracovnej činnosti organizácia využíva na zamestnávanie uvádzačiek a premietačov v kine, tiež na domovnícke práce počas rôznych podujatí.

Kontrolovaná oblasť:

Verejné obstarávanie za rok 2021 – náhodný výber

Pre túto oblasť má kontrolovaný subjekt vypracovanú **Smernicu č. 1/2019 o verejnom obstarávaní s Prílohami** v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorá je v procese verejného obstarávania záväzná. Kontrolná skupina si vyžiadala zoznam všetkých výberových konaní pre **zákazky s nízkou hodnotou resp. zákazky malého rozsahu** uskutočnené v kontrolovanom subjekte **za rok 2021**.

Náhodným výberom bolo vyžiadanych a predložených **päť výberových konaní** z toho boli tri **zákazky malého rozsahu (do 5 000 €)** a dve **zákazky s nízkou hodnotou (nad 5 000 €)**. V rámci zákona o verejnom obstarávaní a v súlade s jeho postupmi tiež bola vyžiadaná **kompletná dokumentácia (výzvy, cenové ponuky, zápisnice, účtovné doklady, zmluvy, súhrnné správy)**, ktorú využil kontrolovaný subjekt v procese výberu úspešného uchádzača.

V prípade **zákaziek malého rozsahu** podľa §1, ods. 14 predmetného zákona, sa tento zákon **nevzťahuje na zákazku**, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 €. Kontrolovaný subjekt je povinný pri týchto typoch zákaziek **dodržiavať zásady hospodárnosti** pri nakladaní s verejnými financiami. Je povolené **využívať tzv. priame zadanie**.

V prípade **zákaziek s nízkou hodnotou**, zodpovedný zamestnanec kontrolovaného subjektu vykoná **prieskum trhu**, tak aby jeho výsledkom bolo získanie **minimálne troch cenových ponúk, ktoré odsúhlasí štatutárny orgán kontrolovaného subjektu**. Možnosti získania cenových ponúk môžu byť rôzne. V prípade predloženia iba jednej cenovej ponuky je možné uzatvoriť zmluvný vzťah aj s týmto dodávateľom. Po písomnom **vyhodnotení** je možné podpísať zmluvu resp. objednávku.

Povinnosť zverejňovať súhrnné správy je uvedená v §10 ods. 10 a §117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný subjekt **zverejňuje správy na svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie**.

- **Názov zákazky: Pamätný deň mesta Humenné – vystúpenie Andrei Zimányiovej**
Zákazka malého rozsahu

Ku kontrole boli predložené:

- **Zápis pre zákazku malého rozsahu** – kontrolovaný subjekt v zmysle Čl. 6 ods. 2 Smernice o verejnom obstarávaní a v súlade so **zákonom o verejnom obstarávaní** využil pri predmetnej zákazke **priame zadanie**. Tento spôsob využíva kontrolovaný subjekt pri zákazkách v hodnote od 1 000,- € do 5 000,- € a teda s možnosťou priameho zadania.
Dodávateľ: Art-Music2 s. r. o., Bratislava
Rozsah vystúpenia: cca. 50 min (spev + inštrumentálny doprovod)
Dohodnutá cena: 1 700,- €
Zapísala: Mgr. Michaela Angušová, dňa 29.06.2021
Schválila: Mgr. Marta Helemiková
- **Objednávka č. EK2021/078** zo dňa 29.06.2021, Základná finančná kontrola (ZFK) na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu,
- **Faktúra č. 05 – interné číslo faktúry P2021H0379**, faktúra vystavená 10.09.2021, zaúčtovaná dňa 10.09.2021, uhradená dňa 13.09.2021, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt **zverejnil predmetnú zákazku v Súhrnej správe o zmluvách podľa §10 ods. 10 a 11 pre obdobie II. Q. 2021** vo Vestníku č. 176/2021 zo dňa 30.07.2021 v oznámení č. 37847 IVX Úradu pre verejné obstarávanie,.....“ *Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon..“*

- **Názov zákazky: Celoročný nákup spojovacieho materiálu, náradia, ochranných pomôcok**
Zákazka malého rozsahu

Ku kontrole boli predložené:

- **Zápis pre zákazku malého rozsahu** – kontrolovaný subjekt v zmysle Čl. 6 ods. 2 Smernice o verejnom obstarávaní a v súlade so **zákonom o verejnom obstarávaní** využil pri predmetnej zákazke **priame zadanie**. Tento spôsob využíva kontrolovaný subjekt pri zákazkách v hodnote od 1 000,- € do 5 000,- € a teda s možnosťou priameho zadania.
Dodávateľ: Repo Humenné, s. r. o.
Rozsah nákupu: materiál na opravy, náradie, ochranné prostriedky pre rok 2021

Objednávaná suma spolu: do 2 500,- € bez DPH

Zapísala: Mgr. Michaela Angušová, dňa 14.01.2021

Schválila: Mgr. Marta Helemiková

- **Objednávka č. EK2021/001** zo dňa 14.01.2021, Základná finančná kontrola (ZFK) na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu,
- **Faktúra** – spolu predložených **21 faktúr v celkovej sume 1 415,71 € vrátane DPH** od dodávateľa Repo Humenné v období od 19.01.2021 do 31.12.2021, faktúry zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu

Kontrolná skupina upozorňuje na dátum uhrady faktúry č. P2021H0579 zo dňa 31.12.2021 v sume 20,16 €, ktorá bola uhradená až v nasledujúcom rozpočtovom roku 05.01.2022, nakoľko ide o nákupy pre rok 2021, v zmysle §19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy....“ *Subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.*“

Kontrolovaný subjekt **zverejnil predmetnú zákazku v Súhrnej správe o zmluvách podľa §10 ods. 10 a 11 pre obdobie I. Q. 2021** vo Vestníku č. 91/2021 zo dňa 20.04.2021 v oznámení č. 19983 IVX Úradu pre verejné obstarávanie,....“ *Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahujú tento zákon..*“

- Názov zákazky: Tlač a výroba propagačných materiálov
Zákazka malého rozsahu

Ku kontrole boli predložené:

- **Zápis pre zákazku malého rozsahu** – v III. Q. 2021 prevýšili zákazky pre Reklama boka sumu 1 000,- € a preto pre IV. Q. 2021 pristúpil kontrolovaný subjekt k osloveniu troch dodávateľov za účelom preverenia najnižšej ceny na trhu a najčastejších objednávaných formátov (viď zápis z vyhodnotenia prieskumu trhu zo dňa 30.09.2021 – priložené ku kontrole). Mailom zo dňa 29.09.2021 boli oslovení traja dodávateľia spolu s Návrhom na plnenie kritérii, ktorý tvoril prílohu mailov (priložené ku kontrole). Najnižšiu cenovú ponuku predložil dodávateľ firma Reklama Boka, Michalovce. Výsledok prieskumu trhu bol osloveným dodávateľom zaslaný dňa 13.10.2021 mailom (priložené ku kontrole)

Dodávateľ: Reklama Boka, Michalovce

Rozsah nákupu: výroba a tlač propagačných materiálov

Zapísala: Mgr. Michaela Angušová, dňa 30.09.2021

Schválila: Mgr. Marta Helemiková

- **Objednávka** – spolu bolo vystavených 49 objednávok v priebehu roka 2021, objednávky zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu
- **Faktúra** – spolu vystavených **49 faktúr v celkovej sume 2 458,50 € vrátane DPH** od dodávateľa Reklama Boka v období od 14.04.2021 do 08.12.2021, faktúry zverejnené na webovej stránke kontrolovaného subjektu

Kontrolovaný subjekt **zverejnil predmetnú zákazku v Súhrnej správe o zmluvách podľa §10 ods. 10 a 11 pre obdobie III. Q. 2021** vo Vestníku č. 246/2021 zo dňa 28.10.2021 a **pre obdobie IV. Q. 2021** vo Vestníku č. 32/2022 - 02.02.2022 v oznámení č. 8921 IVX Úradu pre verejné obstarávanie,....“ *Ak to nevyklučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o*

zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon.“

- **Názov zákazky: Požiarnobezpečnostné riešenie MsKS – Elektrická požiarna signalizácia (EPS) a Hlasová signalizácia požiaru (HSP)**
Zákazka s nízkou hodnotou

Verejné obstarávanie v predmetnej zákazke zabezpečil zástupca verejného obstarávateľa spoločnosť: TANOT, s. r. o., Komenského 48/44, Hanušovce nad Topľou v zastúpení osobou splnomocnenou pre VO, špecialistom verejného obstarávania, Ing. Antonom Bernackým.

Služby vo verejnom obstarávaní boli zabezpečené na základe objednávky č. EK 2021/31 zo dňa 27.05.2021 v sume **840,- € vrátane DPH, podľa priloženého cenníka poskytovaných služieb. Faktúra č. 20210056 zo dňa 21.07.2021 v sume 840,- € vrátane DPH** od spoločnosti TANOT, s. r. o., Hanušovce nad Topľou za služby verejného obstarávania podľa §117, zákona o verejnom obstarávaní, bez využitia EKS. ZFK na objednávke a faktúre vykonaná, doklady zverejnené na webovej stránke kontrolvaného subjektu.

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) bola stanovená na základe rozpočtu stavby, ktorý spracoval **stavebný cenár: Ján Velebír (Ev. č. 592) na sumu 135 863,24 € bez DPH.** Prílohou PHZ je rozpočtová dokumentácia stavby: Krycí list stavby a Krycí list rozpočtu. PHZ je stanovená ku dňu 15.06.2021.

Výzva na predkladanie ponúk spolu s Návrhom na plnenie kritérii, Vyhlásení o súhlase s podmienkami zákazky, Výkazom výmer, Zoznamom subdodávateľom, Návrhom Zmluvy o dielo a Projektovou dokumentáciou **bola dňa 18.06.2021 zaslaná mailom týmto uchádzačom:**

1. Reinter s. r. o., Fidlíková 5, Humenné
2. VG-NED STAV, s. r. o., Jasenov
3. STAVANA s. r. o., Kukučínová 2, Snina
4. ZEPO, spol. s r. o., Priemyselná 16, Michalovce

Všetci uvedení potenciálni uchádzači boli oslovení, **nakol'ko spĺňajú všetky podmienky pre účasť na VO** – sú oprávnení poskytovať, dodávať a uskutočňovať stavebné práce, nemajú uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

S úspešným uchádzačom má byť v zmysle zaslanej Výzvy uzatvorená zmluva o dielo, **termín zahájenia realizácie práce do 3 kalednárnych dní odo dňa prevzatia staveniska. Lehota výstavby do 90 kalendárnych dní odo dňa protokolárneho odovzdania staveniska.** Výzva tiež stanovuje náležitosti ponuky, ktoré musia oslovení uchádzači predložiť. **Lehota na predkladanie ponúk je stanovená na dátum 30.06.2021** na e-mailovú adresu alebo poštou na kontaktnú adresu osoby splnomocnenej pre verejné obstarávanie. Kritériom na výhodnotenie ponúk je **najnižšia cena za celý predmet zákazky vrátane DPH.** Výberová komisia nebola zriadená. **Predložené ponuky vyhodnocuje štatutár samostatne.**

Na základe **Záznamu z prieskumu trhu** zo dňa 14.07.2021 svoje ponuky v lehote na predkladanie ponúk a za úplných podmienok stanovených vo Výzve predložili **títo uchádzači.**

- VG-NED STAV, s. r. o., Jasenov.....suma 159 840,00 €, vrátane DPH, ponuka zo dňa 30.06.2021
- ZEPO, spol. s r. o.l, Michalovce.....suma 162 825,33 €, vrátane DPH, ponuka zo dňa 30.06.2021

Ako **úspešný uchádzač bola identifikovaná spoločnosť VG-NED STAV, s. r. o., Jasenov,** ktorej ponuka dáva záruku úspešného a bezproblémového plnenia dodávky predmetnej zákazky. **Nebol identifikovaný žiaden konflikt záujmov.** S úspešným uchádzačom bola podpísaná Zmluva

o dielo. **Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bola dňa 14.07.2021** mailom zaslaná všetkým uchádzačom, ktorí predložili svoje ponuky.

Ku kontrole boli ďalej predložené:

- Zápis z odovzdania staveniska zo dňa 05.08.2021, vrátane prezenčnej listiny
- Zoznam subdodávateľov a podiel subdodávok úspešného uchádzača
- Zmluva o dielo č. 12/2021, podpísaná dňa 30.07.2021, zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu, ZFK na zmluve vykonaná
- Žiadosť dodávateľa stavby o predĺženie termínu ukončenia stavby a čiastkovú fakturáciu zo dňa 28.10.2021 v zmysle Čl. 6 Ods. 6.1 Zmluvy o dielo
- Dodatok č. 1 k Zmluve o dielo č 12/2021 zo dňa 04.11.2021 k predĺženiu a odovzdaniu diela do 20.12.2021, dodatok zverejnený na webovej stránke kontrolovaného subjektu, ZFK na dodatku vykonaná
- Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí diela zo dňa 21.12.2021, vrátane súpisu dodávok a vykonaných prác
- Faktúra č. 1022021 zo dňa 21.12.2021 – int. č. faktúry P2021H0568, faktúra od dodávateľa VG-NED STAV, s. r. o. Jasenov v sume 133 200,- € (*prenesenie daňovej povinnosti v zmysle §69 ods. 12 písm. j) zákona č. 222/2004 Z. z.*), faktúrované na základe Zmluvy o dielo č. 12/2021 zo dňa 30.07.2021 a v zmysle Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo zo dňa 04.11.2021, faktúra uhradená dňa 21.12.2021, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, príloho faktúry súpis dodávok a vykonaných prác

Kontrolovaný subjekt **zverejnil predmetnú zákazku v Súhrnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami pre obdobie III. Q. 2021** vo Vestníku č. 247/2021 zo dňa 28.10.2021 v oznámení 51345 INP Úradu pre verejné obstarávanie, **v zmysle §117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.....“** *Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrtroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.“*

- **Názov zákazky: Multimediálna LED obrazovka MsKS Humenné – Turistické informačné centrum**
Zákazka s nízkou hodnotou

Na kúpu multimediálnej LED obrazovky bol použitý kapitálových transfer presunom z bežných výdavkov schválený Uznesením MsZ č. 439 zo dňa 15.12.2021.

Verejné obstarávanie v predmetnej zákazke zabezpečil zástupca verejného obstarávateľa spoločnosť: TANOT, s. r. o., Komenského 48/44, Hanušovce nad Topľou v zastúpení osobou splnomocnenou pre VO, špecialistom verejného obstarávania, Ing. Antonom Bernackým.

Služby vo verejnom obstarávaní **boli zabezpečené na základe objednávky č. EK 2021/185** zo dňa 15.11.2021 v sume **240,- € vrátane DPH. Faktúra č. 20210133 zo dňa 10.12.2021 v sume 240,- € vrátane DPH** od spoločnosti TANOT, s. r. o., Hanušovce nad Topľou za služby verejného obstarávania podľa §117, zákona o verejnom obstarávaní, bez využitia EKS. ZFK na objednávke a faktúre vykonaná, doklady zverejnené na webovej stránke kontrolvaného subjektu.

Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) bola stanovená na základe prieskumu trhu vykonaného oslovením potencionálnych dodávateľov mailovou komunikáciou v čase od 29.11.2021 do 07.12.2021. Oslovení potencionálni dodávateľia na základe podmienok definovaných vo Výzve predložili svoje ceny v prieskume trhu:

- City Light Slovakia, s. r. o., Humenné.....9 400,00 € bez DPH
- Erik Némethy ARTEC, Tovarníky.....9 850,00 € bez DPH
- AVACO Multimedia, s. r. o., Prešov.....10 000,00 € bez DPH

Výsledná PHZ bola podľa §6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní stanovená aritmetickým priemerom z cien získaných v prieskume trhu a to na sumu 9 750,00 € bez DPH.

Výzva na predkladanie ponúk spolu s Návrhom na plnenie kritérií, Čestným vyhlásením, Vyhlásením uchádzača týkajúceho sa ochrany osobných údajov, Technickou špecifikáciou a Návrhom kúpnej zmluvy bola dňa 29.11.2021 zaslaná mailom týmto uchádzačom.

- City Light Slovakia, s. r. o., Humenné
- Erik Némethy ARTEC, Tovarníky
- AVACO Multimedia, s. r. o., Prešov

V zmysle metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č. 10801-5000/2018 budú cenové ponuky uchádzačov predložené v tejto súťaži slúžiť aj na stanovenie PHZ.

Všetci uvedení potenciálni uchádzači boli oslovení, **nakoľko splňajú všetky podmienky pre účasť na VO** – sú oprávnení poskytovať, dodávať a uskutočňovať stavebné práce a poskytovať služby zodpovedné predmetu zákazky, nemajú uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní.

S úspešným uchádzačom má byť v zmysle zaslanej Výzvy uzatvorená zmluva o dielo, **termín dodania predmetu zákazky je najneskôr do 31.12.2021**. Výzva tiež stanovuje náležitosti ponuky, ktoré musia oslovení uchádzači predložiť. **Lehota na predkladanie ponúk je stanovená na dátum 07.12.2021** na e-mailovú adresu alebo poštou na kontaktnú adresu osoby splnomocnenej pre verejné obstarávanie. Kritériom na vyhodnotenie ponúk je **najnižšia cena za celý predmet zákazky vrátane DPH**. Na základe **Záznamu z prieskumu trhu** zo dňa 10.12.2021 svoje ponuky v lehote na predkladanie ponúk **a za úplných podmienok stanovených vo Výzve predložili títo uchádzači**.

- City Light Slovakia, s. r. o., Humenné.....9 400,00 € bez DPH, ponuka zo dňa 06.12.2021
- Erik Némethy ARTEC, Tovarníky.....9 850,00 € bez DPH, ponuka zo dňa 06.12.2021
- AVACO Multimedia, s. r. o., Prešov.....10 000,00 € bez DPH, ponuka zo dňa 06.12.2021

Ako **úspešný uchádzač bola identifikovaná spoločnosť City Light Slovakia, s. r. o., Humenné**. Nebol identifikovaný žiaden konflikt záujmov. U úspešného uchádzača, ktorý splnil podmienky účasti neexistuje dôvod na vylúčenie podľa §40 ods. 6 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní. Ponuka úspešného uchádzača vyhovuje všetkým požiadavkám a špecifikáciám podľa Výzvy na predkladanie ponúk a súťažných podkladov k predmetnej zákazke. S úspešným uchádzačom bola podpísaná Zmluva o dielo. **Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bola dňa 10.12.2021** mailom zaslaná všetkým uchádzačom, ktorí predložili svoje ponuky.

Ku kontrole boli ďalej predložené:

- Kúpna zmluva č. 27/2021 zo dňa 15.12.2021, zmluva zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, ZFK na zmluve vykonaná
- Technická špecifikácia (Príloha č. 1 KZ)
- Faktúra č. 202112356 zo dňa 27.12.2021 – int. č. faktúry P2021H0574 od spoločnosti City Light Slovakia, s. r. o., Humenné – dodanie Multimediálnej LED obrazovky v sume 11 280,00 € vrátane DPH podľa Kúpnej zmluvy č. 27/2021 a podľa technických špecifikácií, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť Kúpnej zmluvy, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 30.12.2021, faktúra zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu
- Dodací list č. 20211222/21
- Interný doklad, vrátenie nepoužitého kapitálového tranferu vo výške 100,- € zriaďovateľovi dňa 31.12.2021

Kontrolovaný subjekt **zverejnil predmetnú zákazku v Súhrnej správe o zákazkách s nízkymi hodnotami pre obdobie IV. Q. 2021** vo Vestníku č. 34/2022 zo dňa 02.02.2022 v oznámení 9442 INX Úradu pre verejné obstarávanie, v zmysle §117 ods. 6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.....“ *Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.*“

Kontrola bola ukončená dňa 04.07.2022

Správa z kontroly použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú materskú školu – AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2021

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na I. polrok roku 2022 a poverenia primátora č. 12/2022 zo dňa 29.03.2022 bola vykonaná kontrola použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú materskú školu - AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2021.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

v čase od 22.06.2022 do 08.08.2022 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná materská škola – AURA, Třebíčska 13, Humenné za rok 2021

Cieľ kontroly:

- overiť dodržiavanie ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o štátnej správe v školstve),
- kontrola dodržiavania zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov (ďalej len zákon o financovaní škôl)
- dodržiavanie ustanovení platného všeobecne záväzného nariadenia č. 167/2020 o určení výšky dotácie na rok 2021 na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné (ďalej len VZN o dotáciách),
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov (ďalej len zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Súkromná materská škola (ďalej len SMŠ) AURA, Třebíčska 13, Humenné bola zriadená **Zriadovacou listinou dňa 01.01.2006**. Zriaďovateľom SMŠ je **Občianskej združenie AURA**, Třebíčska 8, Humenné na čele s predsedom Ing. Mgr. Rudolfom Gregorovičom. SMŠ AURA je **účtovná jednotka zriaďovateľa a je napojená na jej rozpočet**. **Rozhodnutí Ministerstva školstva Slovenskej republiky č. CD-2005-14862/16534-1:096** bola SMŠ AURA **zaradená do siete škôl a školských zariadení** Slovenskej republiky s termínom začatia činnosti od 01. januára 2006.

Podľa Zriadovacej listiny, SMŠ AURA zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku v slovenskom jazyku. Vedenie školy zabezpečuje **riaditeľ**, ktorého do funkcie menuje **štatutárny orgán zriaďovateľa**. V čase výkonu kontroly **bola riaditeľkou SMŠ Gabriela Gregorovičová, menovaná zriaďovateľom dňom 01.02.2021**. Rozsah a výkon práv a povinností riaditeľky je stanovený v Prevádzkovom poriadku a pracovnej náplni zamestnanca. **SMŠ AURA** bola zriadená na **dobu neurčitú**. Ku kontrole boli tiež predložené **Stanovy Občianskeho združenia AURA** s platnosťou od 01.11.2017.

SMŠ AURA využíva pre svoju činnosť **nebytové priestory** na prízemí a prvom poschodí pavilónu D, v objekte MŠ Třebíčska 13 o celkovej výmere 415,20 m², **ktoré má v prenájme od vlastníka nehnuteľnosti Mesta Humenné** na základe Zmluvy o nájme a podnájme nebytových priestorov č. 1102/2020 zo dňa 31.12.2020, platnú pre rok 2021.

Financovanie Súkromnej materskej školy:

Podľa § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov... „*právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajúce za hospodárenie s nimi, sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia*“ a podľa § 6a ods.3 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení...“ *Zriaďovateľ súkromnej školy je povinný použiť finančné prostriedky pridelené podľa § 4 na úhradu osobných nákladov a prevádzkových nákladov okrem nájomného podľa zmluvy o kúpe prenajatej veci a okrem reklamy.*“

Podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve na základe žiadosti zriaďovateľa poskytuje Mesto Humenné z finančných prostriedkov podľa osobitného predpisu (Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 171/2005 Z. z.) **dotáciu na mzdy a prevádzku** ...zriaďovateľovi súkromného školského zariadenia.....; zriaďovateľsúkromného školského zariadenia..... **môže požiadať obec o dotáciu na dieťa, poslucháča alebo žiaka do dovŕšenia 15 rokov veku na mzdy a prevádzku.**

Podľa Výkazu škôl 40-01 k 15.09.2020 bol počet detí v SMŠ AURA **65 z toho 15 detí**, ktoré majú 1 rok pred splnením povinnej školskej dochádzky. Ročná dotácia pre školu alebo školské zariadenie sa v zmysle VZN č. 167/2020 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na rok 2021 **určí ako súčin počtu výkonových ukazovateľov a ročnej výšky dotácie na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ určený podľa jednotlivých kategórií škôl a školských zariadení.**

Žiadosť zriaďovateľa Súkromnej materskej školy AURA o poskytnutie finančnej dotácie na rok 2021 na základe § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov spolu s výkazmi o výkonových ukazovateľoch (Výkaz 40-01 k 15.09.2020) v súlade s VZN č. 167/2020 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na rok 2021...."Priímateľ dotácie je povinný poskytovateľovi predložiť údaje o výkonových ukazovateľoch." **bola na MsÚ v Humennom doručená dňa 17.09.2020.** Na základe tejto žiadosti a v zmysle §6 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a na základe platného VZN o určení výšky dotácie na rok 2021 poskytlo Mesto Humenné Oznámením zo dňa 15.01.2021 pre SMŠ AURA dotáciu **vo výške 118 150,- eur** na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov. **Dotácia bola schválená dňa 16.12.2020 uznesením MsZ v Humennom č. 318/2020.** Priímateľ dotácie je v zmysle VZN o dotáciách na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení poskytnutú **dotáciu použiť do 31.decembra 2021** a v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok ju použiť len na mzdy a prevádzku školy resp. školského zariadenia.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie na rok 2021 bolo na Mestský úrad v Humennom doručené dňa 19.01.2022, spolu so Správou o hospodárení s poskytnutou dotáciou Mesta Humenné. Cieľom kontroly bolo zistiť, či použitie finančných prostriedkov vo výške 118 150,- € bolo účelné, hospodárne a preukázateľné, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky SMŠ AURA.

Položka	Suma v eur predložené doklady
-	Súkromná materská škola AURA
Mzdy	99 600
z toho: tarifné platy (Hrubé mzdy)	57 600
poistné (Sociálna poisťovňa, VŠZP)	25 900
príplatky	9 500
ostatne zložky mzdy	6 600
Prevádzka	18 550
Z toho: energie, voda, poštovné	3 000
materiál	2 050
nájomné	5 000
služby	5 000
ostatné	3 500
Spolu	118 150
Zostatok nevyčerpanej dotácie	0,00

Mzdy a mzdové náklady

Ku kontrole miezd a mzdových nákladov boli kontrolovaným subjektom predložené mesačné výkazy poistného, rekapitulácie miezd pracovníkov za jednotlivé mesiace, odvody do fondov, príkazy na úhradu. **Mzdové náklady za rok 2021 boli vo výške 99 600,- eur.**

Personálne zabezpečenie SMŠ (podľa podkladov zo mzdovej dokumentácie) Tab. č. 2

	Meno a priezvisko	Pracovné zaradenie
1	Gabriela Gregorovičová	riaditeľka, (pracovná zmluva – PZ)
2	Dominika Petková	učiteľka, PZ
3	Ivana Račková	učiteľka, PZ
4	Bc. Jana Sabličová-Krišková	učiteľka, PZ
5	Július Krikunov	učiteľ, PZ
6	Katarína Sivá	upratovačka
7	Klaudia Kočišová	učiteľka, PZ
8	Mgr. Michaela Gojdičová	učiteľka, PZ
9	Simona Harvilová	učiteľka, PZ
10	Mgr. Štefánia Findriková	učiteľka, PZ
11	Irena Lopaničová	upratovačka

Pracovno-právne vzťahy a odmeňovanie je v SMŠ AURA vykonávané v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení zmien a doplnkov. Pri kontrole **mzdových výdavkov** podľa predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2021 **kontrolná skupina nezistila nedostatky.**

Prevádzka a prevádzkové náklady

Ku kontrole prevádzkových nákladov boli kontrolovaným subjektom predložené výdavkové pokladničné doklady, doklady z registračnej poklade, faktúry, výpisy z banky (obedy, internet, telefón, BOZP, opravy, drobné nákupy, teplo, energie, stravné lístky). **Prevádzkové náklady za rok 2021 boli vo výške 18 550,- eur.** Pri kontrole **prevádzkových výdavkov** podľa predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2021 **kontrolná skupina nezistila nedostatky.**

Kontrola bola ukončená dňa 15.08.2022

V Humennom, august 2022

Ing. Peter Pipák, MPH
hlavný kontrolór mesta

- Informatívna správa/ neprešla jazykovou úpravou -