



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

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

dňa: 06.03.2024

Bod návrhu programu zasadnutia: **15**

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

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 2023

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné

Dátum: 06.03.2024

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: február 2024

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 IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom**

dňa: 06.03.2024

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2023

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 2023

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na základe Plánu kontrolnej činnosti HK a ÚHK na II. polrok 2023 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 19/2022 zo dňa 14.12.2022.

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

- Kontrola použitia kapitálových výdavkov v príspevkových organizáciách mesta Humenné (Technické služby mesta Humenné) za rok 2022

Správa z kontroly bola ukončená dňa 11.10.2023. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 10.11.2023. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Objednávky zverejňovať priebežne minimálne dvakrát do mesiaca, tak aby boli zverejnené do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia podľa §5 odst. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Zároveň doplniť dátum zverejnenia. Dbáť na dodržiavanie zákona č. 523/2004 §31 ods. 1) písm. g) zverejňovaním všetkých zmlúv v Centrálnom registri zmlúv.
2. Majetok obstarávať až po schválení kapitálových výdavkov, aby bolo zrejmé, či vôbec bude mať na tento účel organizácia prostriedky schválené mestským zastupiteľstvom v rámci rozpočtového opatrenia v súlade s §19ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.
3. Zverejňovanie zákaziek v Súhrnnej správe s §177 ods. 10 zákona č. 343/2015 o verejnom obstarávaní v platnom znení.

- Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu mesta za rok 2022- nájomné zmluvy za bytové a nebytové priestory mesta Humenné- „Chemlonský internát“- Ulica 26. novembra, Humenné

Správa z kontroly bola ukončená dňa 25.10.2023. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 24.11.2023. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Zabezpečenie kontroly podpisu nájomnej zmluvy zo strany nájomcu s prehodnotením platnosti povolenia pokiaľ v určenom čase nedôjde ku právoplatnému uzatvoreniu zmluvy s nemožnosťou opakovaného vydania povolenia.
2. Prehodnotenie dôb na zaslanie výzvy a následné odstúpenie vymáhania právneho referátu v kratších časových intervaloch so zohľadnením platnej legislatívy s cieľom minimalizácie ušlých ziskov z prenájmu a poskytovania služieb.
3. Určenie zodpovednej osoby za sledovanie stavu pohľadávok, ich vymáhanie a odpisy.
4. Vypracovanie interného pokynu za účelom špecifikovania postupu nakladania s pohľadávkami mesta za účelom upresnenia postupu inventarizácie, tvorby oprávnych položiek a sledovanie nevyhoviteľnosti pohľadávok s určením presného spôsobu vymáhania.

- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Centre voľného času Dúha, Námestie Slobody 48, Humenné za rok 2022

Správa z kontroly bola ukončená dňa 30.10.2023. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 30.11.2023. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Príspevok na činnosť, ktorým je organizovanie detských táborov, stanovíme na základe riadne vypracovanej kalkulácie nákladov na organizovanie detských táborov, ktorú následnej predložíme na schválenie zriaďovateľovi školského zariadenia a po schválení ju zverejníme na webovom sídle školského zariadenia.
2. Evidenciu prijatých žiadostí viesť v zmysle §20 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
3. Zverejniť na webovej stránke Správu o hospodárení za rok 2022.
4. Pri nájomných zmluvách dodržiavať vrátenie depozitu do 15 dní od doby skončenia nájmu. V zmluvách o nájme nebytových priestorov doplniť možnosť úhrady v hotovosti do pokladne CVČ.
5. V prípade odvodov, či vkladov finančnej hotovosti uviesť meno konkrétneho zamestnanca, ktorý disponuje s hotovosťou.
6. Z dôvodu transparentnosti uprednostniť bezhotovostnú úhradu – poplatok za záujmový útvár na príjmový účet ako platbu do pokladne.
7. K dokladom – nákup občerstvenia, ceny na súťaže (OK, Olympiády) doložiť zoznam žiakov, resp. výsledkovú listinu.
8. Zapracovať do smernice Vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov podpisový vzor, ako aj súhlas na disponovanie s hotovosťou zamestnancov, ktorí prichádzajú do kontaktu s hotovosťou.
9. Pri faktúrach za služby doplniť pri prevzatí zákazky aj preberací protokol o ukončení diela, alebo súpis vykonaných prác, ktoré slúžia ako podklad k následnej fakturácii.
10. V prípade priznania a odoberania osobných príplatkov rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu, ktorý musí byť doložený v spise zamestnancov. Dodržiavať zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
11. Základnú finančnú kontrolu vykonávať v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2023 (strany podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola realizácie a projektovej dokumentácie na rekonštrukciu kudlovského mosta, či bola stavba realizovaná na základe platných predpisov a zákonov, ako aj finančná disciplína pri danom projekte.....str. 3
2. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, SNP 1, Humenné za rok 2023.....str. 13
3. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Kudlovská 11, Humenné za rok 2023.....str. 42
4. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v Materskej škole bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné za rok 2022.....str. 68

5. Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Laborecká 66, Humenné za rok 2022.....str. 80
6. Kontrola celého procesu výstavby futbalového štadióna.....str. 109
7. Kontrola zmluvy o prevode obchodného podielu Chemes, a. s. a Mesto Humenné.....str. 161
8. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta Humenné v roku 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevyšuje 20 000 €.....str. 167

Správa z kontroly realizácie a projektovej dokumentácie na rekonštrukciu kudlovského mosta, či bola stavba realizovaná na základe platných predpisov a zákonov, ako aj finančná disciplína pri danom projekte.

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 13/2023 zo dňa 19.06.2023 bola vykonaná kontrola realizácie a projektovej dokumentácie na rekonštrukciu kudlovského mosta, či bola stavba realizovaná na základe platných predpisov a zákonov, ako aj finančná disciplína pri danom projekte.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 27.11.2023 do 05.12.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2022

Povinná osoba kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestský úrad, odbor územného plánovania, výstavby, životného prostredia, dopravy a zelene

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami pri realizácii stavby „kudlovského mosta“.
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti výstavby, pozemných komunikácií, verejného obstarávania a čerpania finančných prostriedkov pri výstavbe „kudlovského mosta“.
- 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, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení 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. 50/1976 Zb (Stavebný zákon) a zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní,
- overiť plnenie ustanovení uzatvorenej zmluvy o dielo a následných dodatkov

Charakteristika kontrolovanej oblasti

Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 **Humenského potoka sa realizovala z dôvodu poškodenia mosta pri povodni v roku 2020**. Stavenisko bolo odovzdané koncom februára 2022 a po získaní potrebných povolení na prácu pri miestnej komunikácii Kudlovská pri tamojšej základnej škole a na prácu vo vodnom toku Kudlovský (Humenský) potok **sa začali**

stavebné práce začiatkom mája 2022. Trvali tri mesiace. Po búracích prácach boli zistené rozdiely oproti projektovej dokumentácii, preto sa činnosť na určitý čas pozastavila, **ale stavba bola v termíne odovzdaná.** Po vybúraní mostného zvršku sa vyhotovila **nová spriahnutá doska, nová hydroizolačná vrstva a dve asfaltové vrstvy s odvodnením.** **Po krajoch mosta sa vyhotovili nové železobetónové rímky s cestným zábradlím.** Zvýšením bezpečnosti pri miestnej ceste na Kudlovskej ulici sa **vybudovali nové cestné zvodidlá v celkovej dĺžke 44 metrov.** V toku sa vybudovali pred a za mostom vo vzdialenosti 15 metrov od okraja mosta betónové prahy. Dno sa stabilizovalo kamenným záhozom do betónu. V súčinnosti s rekonštrukciou mostného objektu zabezpečili Technické služby mesta prečistenie koryta Humenského potoka za účelom jeho lepšej priepustnosti. **Realizované tak boli ďalšie protipovodňové opatrenia v prípade privalových dažďov, čím sa vyhovel aj požiadavke občanov.** (zdroj: www.humenne.sk)

Projektová dokumentácia

Projekt pre stavbu „**Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v mesta Humenné**“ bola **na základe verejného obstarávania vysúťážená a vypracovaná projekčnou kanceláriou ISPRIM, s. r. o., Prešov,** zodpovedným projektantom stavby bol Ing. Ján Roman, autorizovaný stavebný inžinier č. 274 *A * 2-1,4. K predloženej projektovej dokumentácii boli priložené: **objednávka č. 20210673 zo dňa 08.11.2021** na základe ponuky zo dňa 03.01.2021, základná finančná kontrola (ZFK) na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 08.11.2021, súhlas primátora na objednávke

- **faktúra č. 2021/052 zo dňa 25.11.2021 od dodávateľa ISPRIM s. r. o.** za vypracovanie projektovej dokumentácie **v sume 4 998,00 € vrátane DPH, ZFK** na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 17.12.2021, zverejnená dňa 17.12.2021
- **Preberací protokol zo dňa 25.11.2021** – odovzdanie a prevzatie dokumentácie „Projekt stavby...“

Projekt riešil rekonštrukciu mostného objektu postaveného v roku 1975 z **prefabrikovaných prvkov**, ktorý bol vplyvom **povodní v roku 2020 značne poškodený a degradovaný.** Išlo o rekonštrukciu mostného objektu z dôvodu **nevyhovujúceho stavebno-technického stavu** predovšetkým **nosnej konštrukcie, priestorového usporiadania na moste z dôvodu zvýšenia zaťažiteľnosti mosta.** V rámci rekonštrukcie mosta v súlade s projektovej dokumentáciou boli odstránené **všetky časti mostného zvršku, nosná konštrukcia a spodná stavba bola vybúraná podľa potreby,** aby neprekážala výstavbe novej spodnej stavbe, **následne sa sanovala spodná stavba,** na ktorej sa ponechali existujúce prefabrikované časti, **zhotovil sa mostný zvršok, osadilo zábradlie a upravil sa terén v okolí mosta, tok a bezpečnostné zariadenia – zvodidlá.**

Stavebné povolenia, povolenie stavby, stanoviská:

Dňa 23.11.2021 požiadalo Mesto Humenné listom č. 3737/45445/2021/OÚPVŽPDZ/Gre Slovenský vodohospodársky podnik, š. p., Odštepny závod Košice, Správa povodia Laborca, Michalovce o vydanie stanoviska k realizácii stavebných úprav a vydanie stanoviska k vlastníckym právam stavby. Súčasťou žiadosti bola Projektová dokumentácia vypracovaná projekčnou kanceláriou ISPRIM, s. r. o. , Prešov. SVP, š. p. vydal dňa 01.12.2022 k žiadosti stanovisko, v ktorom uviedol, **že predmetný most neexistuje v ich hmotnom investičnom majetku a zároveň súhlasilo s rekonštrukciou mosta pri dodržaní podmienok uvedených v stanovisku.**

Dňa 30.11.2021 stavebník Mesto Humenné **ohlásil stavebné úpravy: „Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v mesta Humenné“** na pozemku

parc. č. C KN 4994/1 k. ú. Humenné. Stavba pozostávala: „**D201-00 Most cez Humenský potok v km 1,502 Humenné**“. Mesto Humenné ako **príslušný cestný správny orgán a špeciálny stavebný úrad pre miestne a účelové cesty** podľa §3a ods. 4 zákona č. 135/1961 Zb. o pozemných komunikáciách (cestný zákon) v znení neskorších predpisov a podľa §2 písm a) ods. 3 zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky a §13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **preskúmal predmetné ohlásenie stavebných úprav**. V zmysle §16 ods. 2 cestného zákona a §57 ods. 2 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov **Mesto Humenné ako príslušný špeciálny stavebný úrad nemal námietky a listom č. 5887/45594/2021/OÚPVŽPDZ/Ols zo dňa 01.12.2021 súhlasil s realizáciou predmetných stavebných úprav v riečnom km 1,502 v meste Humenné v rozsahu podľa predloženej projektovej dokumentácie. Na daný druh vykonávaných stavebných prác nie je potrebné stavebné povolenie.**

Verejný obstarávanie, dokumentácia k procesu VO na stavebné úpravy „Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v mesta Humenné“:

Výzva na predkladanie ponúk pre zákazku „**Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v mesta Humenné**“ zo dňa **13.01.2022** v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola na stránke verejného obstarávateľa Mesta Humenné zverejnená dňa 20.01.2022.

Verejný obstarávateľ si stanovil termín na ukončenie diela do 31.08.2022. Predpokladaná hodnota zákazky (PHZ) bola stanovená na výšku **68 205,33 €**. **Výsledná PHZ bola na základe predloženého Záznamu z určenia predpokladanej hodnoty zákazky zo dňa 14.01.2022 určená podľa §6 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní na základe rozpočtu stavby, ktorý bol predložený ku kontrole a tvoril neoddeliteľnú súčasť uvedeného Záznamu. Záznam vyhotovil zamestnanec mesta Mgr. Milan Mihaľko, schválila vedúca odboru výstavby na MsÚ Ing. Tatiana Mašková.**

Ponuka uchádzača musela obsahovať Čestné vyhlásenie k podmienkam zákazky, Návrh na plnenie kritérií na vyhodnotenie ponuky, Návrh zmluvy o dielo a Rozpočet stavby s kalkuláciou ceny (Zadanie – Výkaz výmer), Zoznam poskytnutých dodávok. **Lehota na doručenie ponúk bola stanovená do 01.02.2022 do 11.00 hod, uchádzač bol svojou ponukou viazaný do 28.02.2022.** Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola celková cena za celý predmet zákazky v € s DPH. Úspešný uchádzač **musel predložiť najnižšiu celkovú cenu za dodanie predmetu zákazky v € s DPH.** Plnenie bude vykonávané na základe uzatvorenej zmluvy o dielo.

Podkladom pre zaplatenie ceny je faktúra. Zhotoviteľ mal právo na **priebežnú fakturáciu po odsúhlasení súpisu vykonaných prác stavebných dozorom resp. objednávateľom.** Pred uzatvorením Zmluvy o dielo bola **povinnosť zhotoviteľa zložiť depozit vo výške 10% z ponúkanej ceny diela s DPH.**

Primátorom mesta bola dňa 18.01.2022 menovaná komisia na vyhodnotenie cenových ponúk v zložení: Ing. Jozef Babjak – člen, Ing. Judita Závadská – člen, Ing. Ján Kondáš – člen, Mgr. Milan Mihaľko – člen bez práva vyhodnocovať ponuky.

Na základe **Zápisnice z otvárania a vyhodnotenia cenových ponúk zákazky s nízkou hodnotou zo dňa 03.02.2022 bola žiadosť o predloženie cenovej ponuky odoslaná mailom dňa 20.01.2022 týmto uchádzačom:**

1. Colas Slovakia, a. s. , Orešianska 7, Trnava
2. EUROVIA SK, a. s. , Osloboditeľov 66, Košice
3. Chemkostav Humenné, a. s. , Štefániková 18, Humenné
4. Chemkostav, a. s. , K. Kuzmanyho 22, Michalovce
5. Reinter s. r. o., Fidlíková 5, Humenné
6. STRABAG s. r. o., Mlynské nivy 61/A, Bratislava

Získané boli tieto ponuky:

1. PB bau s. r. o., Gaštanova 259, Strážske, cenová ponuka zo dňa 01.02.2022 v sume **76 894,70 € s DPH**
2. DUTO MONT s. r. o., Továrne 45, cenová ponuka zo dňa 01.02.2022 v sume **68 819,54 € s DPH**
3. Ladislav Džatko JUNIOR, Lieskovec 128, cenová ponuka zo dňa 01.02.2022 v sume **71 854,30 € s DPH**

Ostatní oslovení uchádzači svoje cenové ponuky nedoručili. Uchádzačom, ktorí predložili svoje cenové ponuky bol výsledok verejného obstarávania oznámený listom zo dňa 03.02.2022 zaslaný mailom dňa 08.02.2022.

Na základe uvedených skutočností komisia na vyhodnotenie ponúk konštatovala, že úspešným uchádzačom sa stal uchádzač DUTO MONT s. r. o, Továrne, **nakoľko splnil všetky podmienky a požiadavky verejného obstarávateľa uvedených vo Výzve a predložil ponuku s najnižšou cenou.** Víťazný uchádzač po preskúmaní všetkých podmienok uvedených vo výzve je oprávnený uskutočňovať stavebné práce a nemá uložený zákaz účasti vo verejnom obstarávaní. **Úspešných uchádzač zložil dohodnutý depozit vo výške 10% PHZ na účet verejného obstarávateľa podľa výpisu z banky dňa 22.02.2022 v sume 6 881,95 €. S úspešným uchádzačom bola následne podpísaná zmluva o dielo.**

Financovanie stavby, finančné vyúčtovanie poskytnutej dotácie z Úradu vlády SR

Rozpočet stavby tvorili **finančné prostriedky z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky vo výške 50 000,00 eur**, zvyšnú časť uhradila samospráva z vlastných zdrojov (viď podrobné čerpanie dotácie nižšie).

Listom č. 4076/2021/OPP zo dňa 14.10.2021 z Úradu vlády Slovenskej republiky bolo žiadateľovi Mestu Humenné oznámené pridelenie finančných prostriedkov z rozpočtovej rezervy predsedu vlády SR na základe Rozhodnutia predsedu vlády zo dňa 06.10.2021 pod č. 4076/2021/KPV. Na základe tohto listu v termíne do 15 dní odo dňa rozhodnutia o pridelení finančných prostriedkov, boli **listom č. 604/40354/2021/OÚPVŽPDZ/Gre zo dňa 21.10.2021 zo strany Mesta Humenné na Úrad vlády SR zaslané nasledujúce doklady:**

- kópia zmluvy o zriadení účtu,
- čestné vyhlásenie žiadateľa o usporiadaných finančných vzťahoch so štátnym rozpočtom a k štátnej moci,
- potvrdenie príslušného inšpektorátu práce, nie staršie ako tri mesiace o neporušení zákazu nelegálnej práce a nelegálneho zamestnávania podľa zákona č. 82/2005 Z. z. o nelegálnej práci a nelegálnom zamestnávaní,

Taktiež bolo Úradu vlády SR oznámené v zmysle §8 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a §22 a §29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, že **poskytnuté finančné prostriedky budú hrazené z kapitálových výdavkov rozpočtu mesta Humenné.**

Ku kontrole bola tiež predložená **Zmluva o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády SR č- UV SR 1051/2021** zo dňa 13.12.2021 uzatvorená v súlade s §51 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. **Zmluva zverejnená na webovej stránke mesta dňa 29.12.2021 pod int. č. 1013/2021.** Prílohou Zmluvy bola tiež protikorupčná doložka. Zmluva obsahuje všetky práva a povinnosti zmluvných strán, ako aj povinné prílohy žiadateľa k vyúčtovaniu dotácie.

Dotácia Úradu Vlády SR bola na účet žiadateľa Mesta Humenné podľa výpisu z účtu poukázaná dňa 16.12.2021 v sume 50 000,- €. Podmienkou poskytnutia dotácie bolo použiť ju ako kapitálový výdavok do 31.12.2022. Dotáciu ako kapitálový výdavok bol prijímateľ dotácie Mesto Humenné povinný vyúčtovať v termíne do 31.januára 2023.

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie bolo Úradom vlády SR prevzaté dňa 11.01.2023. Termín realizácie diela od 10.05.2022 – 15.08.2022. Celková rekapitulácia výdavkov:

- čerpanie dotácie – kapitálové výdavky: **50 000,- €**
- nevyčerpané finančné prostriedky z dotácie: **0,00 €**
- vlastné alebo iné finančné prostriedky (spolufinancovanie) na pokrytie výdavkov súvisiacich s poskytovaným účelovým určením na riešenie protipovodňových opatrení v meste Humenné:
34 399,06 €

Podrobné vyúčtovanie poskytnutej dotácie vrátane spolufinancovania tvorili tieto účtovné doklady:

1. Vypracovanie projektovej dotácie – faktúra č. 2021/052 zo dňa 25.11.2021, projekt stavby od dodávateľa ISPRIM spol. s r. o.
dotácia: 4 998,00 € spolufinancovanie: 0,00 € spolu: 4 998,00 €
2. Zmena projektovej dokumentácie – faktúra č. 2022/019 zo dňa 14.06.2022, zmena PD od dodávateľa ISPRIM spol. s r. o.
dotácia: 0,00 € spolufinancovanie: 300,00 € spolu: 300,00 €
3. Stavebné práce na stavbe – faktúra č. 20220032 zo dňa 30.06.2022, stavebné práce od dodávateľa DUTO MONT, s. r. o.
dotácia: 31 312,92 € spolufinancovanie: 0,00 € spolu: 31 312,92 €
4. Stavebné práce na stavbe – faktúra č. 20220040 zo dňa 16.08.2022, stavebné práce od dodávateľa DUTO MONT, s. r. o.
dotácia: 13 689,08 € spolufinancovanie: 29 611,53 € spolu: 43 300,61 €
5. Stavebné práce na stavbe – faktúra č. 20220044 zo dňa 23.08.2022, stavebné práce od dodávateľa DUTO MONT, s. r. o. (zvodidlá)
dotácia: 0,00 € spolufinancovanie: 4 487,53 € spolu: 4 487,53 €

Podrobný rozpis čerpania výdavkov dotácie tvoril Prílohu č. 1 k finančnému vyúčtovaniu poskytnutej dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády SR. **Ďalšími prílohami k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie boli:**

- vecné vyhodnotenie zrealizovaných činností (vrátane fotodokumentácie)
- celková rekapitulácia výdavkov s vyčíslením výšky celkovej vyčerpanej sumy z poskytnutej dotácie
- písomné vyhlásenie príslušného zodpovedného zamestnanca prijímateľa o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania
- uvedenie miesta, kde sa nachádzajú originály všetkých dokladov súvisiacich s poskytnutou dotáciou u prijímateľa
- kompletná dokumentácia o procese verejného obstarávania jednotlivých zákaziek.

Zmluva o dielo, Odovzdanie staveniska, účtovné doklady, preberacie a odovzdávacie protokoly

Zmluva o dielo č. 214/2022 s víťazom verejného obstarávania spoločnosťou DUTO MONT, s. r. o. na predmet zákazky „Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v mesta Humenné“ bola podpísaná dňa 23.02.2022. Základná finančná kontrola na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke mesta dňa 23.02.2022 s účinnosťou od 24.02.2022. Prílohou zmluvy boli:

- Zoznam subdodávateľov a podiel subdodávok
- Rekapitulácia stavby
- Rekapitulácie objektov stavby
- Krycí list rozpočtu
- Rekapitulácia rozpočtu

Dokončenie realizácie diela bolo v Zmluve o dielo (ďalej len ZoD) dohodnuté na termín do 90 dní od prevzatia staveniska. Ku kontrole bol predložený **Zápis o odovzdaní prevzatí staveniska zo dňa 28.02.2022.** V zmysle ZoD Čl. VI. ods. 2 zodpovednou osobou za danú akciu zo strany objednávateľa - stavebný dozor bol Ing. Ján Kondáš.

Ku kontrole bol tiež predložený stavebný denník v súlade so ZoD Čl. VI. ods. 12...*“Zhotoviteľ je povinný odo dňa odovzdania staveniska viesť stavebný denník v súlade s §46d stavebného zákona“.*

Denník je riadne očíslovaný a zoradený podľa dní, kedy sa na stavbe pracovalo, opatrený na každej strane pečiatkou stavebného dozoru zo strany objednávateľa. Ku kontrole bol tiež predložený záznam z kontrolného dňa stavby **podpísaný zodpovednými osobami zo dňa 13.07.2022 v zmysle Čl. VI. ods. 10...“Kontrolu prác za objednávateľa budú vykonávať oprávnené osoby objednávateľa“**

Cena za zhotovenie diela bola stanovená na základe výsledku verejného obstarávania (viď vyššie) **na sumu 68 819,54 €.** **Cena za dielo je stanovená na základe oceneného výkazu výmer, ktorý je súčasťou ZoD.** Zhotoviteľ je oprávnený vystaviť priebežne jednotlivé faktúry na základe akceptovaného plnenia stavebných prác za faktúrované obdobie. V zmysle Čl. V ods. 3 ZoD, prílohou faktúr bude súpis vykonaných prác a dodávok a zisťovací protokol.....

V priebehu stavebných prác sa vyskytli **nepredvídané okolnosti, ktoré vznikli po uzatvorení ZoD,** ktoré sa zo strany objednávateľa ako ani zhotoviteľa nedali predvídať, pritom tieto

okolnosti mali vplyv na realizáciu diela/stavby. Išlo predovšetkým **o zmenu hrúbky spriahnutej betónovej dosky mosta a s tým súvisiace stavebné práce a materiál, kde skutočný stav spodnej nosnej časti mosta sa zistil až po realizácii búracích prác na danej stavbe. Táto skutočnosť je aj poznačená v stavebnom denníku list č. 0127563 – deň zistenia skutočnosti 17.05.2022 cit. „Týmto žiadam zástupcu objednávateľa o vykonanie kontroly pre ukončenie búracích prác hornej stavby mosta a zaujatia stanoviska k vzniknutej situácii a totiž, že hrúbka nosnej konštrukcie mosta nie je v súlade s PD (menšia cca o 30 cm, ako je uvedená v PD – 60 cm). Navrhujem zvolať rokovanie za účasti projektanta stavby, aby navrhol zmenu technického riešenia výstuže nosnej konštrukcie. Do tejto doby budú práce na hornej stavbe mosta prerušené“.**

Na základe týchto nepredvídaných okolnosti musela byť tiež vypracovaná zmena projektu a to: Projekt pre stavbu, Zmena č. 1 – 5/2022 „**Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v mesta Humenné**“, ktorá bola **na základe verejného obstarávania vysúťažená a vypracovaná projekčnou kanceláriou ISPRIM, s. r. o., Prešov**, zodpovedným projektantom stavby bol Ing. Ján Roman, autorizovaný stavebný inžinier č. 274 *A * 2-1,4. K predloženej projektovej dokumentácii boli priložené:

- **objednávka č. 20220344 zo dňa 09.06.2022**, základná finančná kontrola (ZFK) na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 09.06.2022, súhlas primátora na objednávke
- **faktúra č. 2022/019 zo dňa 14.06.2022 od dodávateľa ISPRIM s. r. o.** za vypracovanie projektovej dokumentácie Zmena č. 1 -5/2022 v sume **300,00 €** vrátane DPH, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 29.06.2022, zverejnená dňa 14.06.2022
- **Preberací protokol zo dňa 10.06.2022** – odovzдание a prevzatie dokumentácie „Projekt stavby...“ pre Zmenu č. 1- 5/2022

Zmeny mali vplyv aj na ZoD. **Bol vypracovaný a schválený Dodatok č. 1 k ZoD zo dňa 08.06.2022 v súlade s Čl. XII. ods. 2....“Akékoľvek zmeny alebo doplnenia tejto zmluvy je možné robiť len písomne, očíslovanými dodatkami, schválenými a riadne podpísanými obidvomi zmluvnými stranami, a to v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní...“** Základná finančná kontrola na dodatku vykonaná. Dodatok zverejnený dňa 09.06.2022 na webovej stránke mesta. Prílohou Dodatku č. 1 je aj Krycí list rozpočtu s prácami navyiac a Rozpočet s prácami navyiac.

V zmysle uvedeného dodatku sa zmluvné strany dohodli na zmene zmluvej ceny a to navýšenie na sumu 75 079,57 € vrátane DPH. Ostatné časti pôvodnej ZoD sa nemenili.

Kontrolné zistenie:

V Zmluve o dielo č. 214/2022 Čl. III. ods. 3.2 je uvedený termín dokončenia realizácie do 90 dní odo dňa prevzatia staveniska (približne koniec mája 2022). Podľa Zápisu o odovzdaní a prevzatí staveniska bolo stavenisko odovzdané dňa 28.02.2022. **V protokole o odovzdaní a prevzatí stavebného diela zo dňa 22.08.2022 sa však za začiatok realizácie považuje deň 10.05.2022 a dokončenie 15.08.2022. Ten istý dátum začatia realizácie diela t. j. 10.05.2022 je uvedený aj v predloženej stavebnom denníku. Stavebné práce tak začali viac ako tri mesiace po termíne prevzatia staveniska, čo nie je v súlade s Čl. III. ods. 5 ZoD č. 214/2022....“Zhotoviteľ je povinný bez zbytočného odkladu, najneskôr však tri pracovné dni po vzniku akejkoľvek udalosti, ktorá bráni alebo sťažuje vykonávanie diela s dôsledkom hrozby omeškania s odovzdaním diela v termíne podľa**

bodu 3.2 tohto článku, písomne informovať objednávateľa o tejto skutočnosti, a to záznamom v stavebnom denníku a prostredníctvom elektronickej pošty na adresu msu@humenne.sk.

V stavebnom denníku sa však takýto záznam nenachádza a kontrolnej skupine neboli predložené ani iné záznamy alebo informácie o dôvodoch neskoršieho termínu začiatku realizácie diela. **Termín začiatku a ukončenia realizácie diela je teda v rozpore s termínom dohodnutým v ZoD č. 214/2022.**

Ku kontrole boli ďalej predložené:

Faktúra č. 1.:

- **Faktúra č. 20220032, int. č. FA20222449** – faktúra od dodávateľa DUTO MONT, s. r. o. za prevedené stavebné práce v zmysle ZoD a súpisu vykonaných prác za obdobie 05-06/2022 na stavbe: „Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v meste Humenné:, Humenné zo dňa 30.06.2022 **v celkovej sume 26 094,10 € bez DPH**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 07.07.2022, uhradená dňa 18.07.2022. V zmysle ZoD Čl. V. ods. 3 k faktúre priložené: Zisťovací protokol č. 1 o vykonaných stavebných prácach za sledované obdobie od 01.04.2022 do 29.06.2022, Rekapitulácia stavby, Rekapitulácia objektov stavby, Krycí list, Rekapitulácia, Súpis vykonaných prác. **V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplatením.**
- **Platobný poukaz č. 202210957 zo dňa 08.07.2022** – úhrada DPH v sume **5 218,82 €** príjemcovi Daňový úrad Prešov, pobočka Humenné, DPH k faktúre č. 20220032 – DUTO MONT, s. r. o., základná finančná kontrola na poukaze vykonaná

Faktúra č. 2.:

- **Faktúra č. 20220040, int. č. FA20222449** – faktúra od dodávateľa DUTO MONT, s. r. o. za prevedené stavebné práce v zmysle ZoD a súpisu vykonaných prác za obdobie 07-08/2022 na stavbe: „Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v meste Humenné“, zo dňa 16.08.2022 **v celkovej sume 36 083,84 € bez DPH**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 23.08.2022, uhradená dňa 09.09.2022. V zmysle ZoD Čl. V. ods. 3 k faktúre priložené: Rekapitulácia stavby, Rekapitulácia objektov stavby, Krycí list, Rekapitulácia, Súpis vykonaných prác, **k faktúre chýba priložený Zisťovací protokol v súlade s Čl. V ods. 3 ZoD... „prílohou faktúr bude súpis vykonaných prác a dodávok a zisťovací protokol podpísaný oprávnenou osobou zhotoviteľa, technickým dozorom.....“.** V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplatením.
- **Platobný poukaz č. 202210957 zo dňa 09.09.2022** – úhrada DPH v sume **7 216,77 €** príjemcovi Daňový úrad Prešov, pobočka Humenné, DPH k faktúre č. 20220040 – DUTO MONT, s. r. o., základná finančná kontrola na poukaze vykonaná

Montáž zvodidiel

Záznam z vyhodnotenia prieskumu trhu a určenia PHZ zo dňa 05.08.2022

Názov zákazky: Montáž cestných zvodidiel na ulici Kudlovska pri Humenskom potoku

Predmet zákazky: V rámci realizácie zákazky je potrebné osadiť zábradlie v dĺžke 2,7 m, osadiť kabelovod v dĺžke 2,7 m, osadiť a namontovať cestné zvodidlá v dĺžke 24,00 m

Postup: prieskum trhu

Lehota na predkladanie ponúk: do 05.08.2022

PHZ určená na základe §6 zákona č. 343/2015 Z. z. o VO: **3 972,11 bez DPH**

Zoznam oslovených spoločností:

1. DUTO MONT s. r. o., Továrne
2. Ladislav Džatko JUNIOR, Lieskovec
3. Rastislav Mucha RAMSTAV, Humenné

Zoznam prijatých ponúk:

1. Rastislav Mucha RAMSTAV, ponuka zo dňa 04.08.2022 v sume 4 772,80 € s DPH
2. DUTO MONT s. r. o., Továrne, ponuka zo dňa 04.08.2022 v sume 4 487,53 € s DPH
3. Ladislav Džatko JUNIOR, Lieskovec, ponuka zo dňa 04.08.2022 v sume 5 039,27 € s DPH

Uchádzač DUTO MONT s. r. o. predložil najnižšiu cenovú ponuku v sume 4 487,53 s DPH. Uchádzač splnil všetky technické a cenové parametre. Vypracoval Mgr. Milan Mihaľko, skontrolovala Ing. Tatiana Mašková

- **Objednávka č. 20220472 zo dňa 05.08.2022** - objednávka montáže cestných zvodidiel v dĺžke 24 m, osadenie zábradlia v dĺžke 2,7 m a kabelovodu v dĺžke 2,7 m, v termíne do 19.08.2022 základná finančná kontrola na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 05.08.2022
- **Faktúra č. 20220044, int. č. FA20223047** – faktúra od dodávateľa DUTO MONT, s. r. o. za prevedené stavebné práce v zmysle objednávky č. 20220472 a súpisu vykonaných prác **v celkovej sume 3 739,61 € bez DPH**, základná finančná kontrola na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 31.08.2022, uhradená dňa 21.09.2022, k faktúre priložené: krycí list stavby, rekapitulácia objektov stavby, súpis vykonaných prác, práce ukončené dňa 19.08.2022, k faktúre ďalej priložený aj Technický list výrobku, Vyhlásenie o parametroch a ďalšie technické dokumenty osadenia a montáže zvodidiel, **V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplattením.**
- **Platobný poukaz č. 202210957202213098 zo dňa 08.09.2022** – úhrada DPH v sume **747,92 €** príjemcovi Daňový úrad Prešov, pobočka Humenné, DPH k faktúre č. 20220044 – DUTO MONT, s. r. o., základná finančná kontrola na poukaze vykonaná

Odovdanie stavebného diela

Dňa 17.08.2022 vyzvala spoločnosť DUTO MONT s. r. o. mailom objednávateľa stavebných prác Mesto Humenné na prevzatie stavby na základe ZoD č. 214/2022. Stavebné dielo bolo ukončené dňa 15.08.2022 a prevzaté na základe predloženého **Protokolu o odovzdávaní a prevzatí stavebného diela zo dňa 22.08.2022 podpísaného poverenými osobami obidvoch zmluvných strán.**

V rámci preberacieho konania boli zistené drobné nedostatky: doplnenie krytiiek zábradlia, natretie poškodeného zábradlia. Nedostatky boli odstránené v termíne do 26.08.2022. Ku kontrole boli tiež predložené doklady o uložení a nakladaní s odpadom (betón, demolácie, zemina), projekt skutočného vyhotovenia stavby so zakreslenými zmenami potvrdené zhotoviteľom.

Vrátenie zábezpeky

Platobným poukazom č. 202213231 zo dňa 09.09.2022 bola spoločnosti DUTO MONT, s. r. o. vrátená finančná zábezpeka v zmysle podmienok dohodnutých vo Výzve časť 11. ods. 11.3 pri verejnom obstarávaní v sume **6 881,95 €** po ukončení riadneho odovzdávacieho procesu.

Evidencia majetku

Majetok „Rekonštrukcia mostného objektu v riečnom km 1,502 Humenského potoka v meste Humenné“ zaradený do majetku mesta dňa 25.11.2022 vo vstupnej cene 84 399,06 € na účet 021 – Dlhodobý hmotný majetok pod inv. č. DHMO/021/205 **na základe predloženej Inventárnej karty dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.**

Záver

Kontrolná skupina konštatuje, že po preskúmaní procesu verejného obstarávania, projektovej dokumentácie, ostatných dokumentov a dokladov nebolo zistené porušenie príslušných právnych predpisov. Stavebné úpravy boli realizované na základe projektovej dokumentácie, ktorá bola vypracovaná a schválená bez porušenia platných noriem, smerníc a nariadení v predmetnej oblasti. Samotné stavebné úpravy mosta, bezpečnostné prvky, zvodidlá a osadené dopravné značky spĺňajú všetky bezpečnostné predpisy a normy. Samotná dĺžka a výška osadeného zábradlia bola upravená v zmysle projektovej dokumentácie. **V procese odovzdávania stavebných úprav na moste neboli zo strany zmluvných strán zistené nedostatky.** Kontrolná skupina ďalej konštatuje, že prípadné ochranné zábradlie ďalej pozdĺž chodníka popri Kudlovskom potoku (medzi ZŠ Kudlovska a Technickými službami) **nebolo súčasťou projektovej dokumentácie, zmluvy o dielo a jej dodatkov,** ani prípadných pripomienok a **nemá súvis so samotnou realizáciou mosta, nakoľko sa takéto zábradlie na danom mieste nikdy nenachádzalo.**

V prípade dodržiavania finančnej disciplíny boli všetky faktúry vystavené a uhradené v zmysle platnej Zmluvy o dielo a následného dodatku s dodržaním ich splatnosti a nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny podľa zákona č. 523/2004 Z. z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri čerpaní schváleného rozpočtu mesta. Všetky objednávky a faktúry boli zverejnené na stránke verejného obstarávateľa v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola bola ukončená dňa 07.12.2023

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, SNP 1, Humenné za rok 2023

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 14/2023 zo dňa 19.06.2023 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, SNP 1, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 06.10.2023 do 08.11.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola, Ul. SNP 1, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v Základnej škole, SNP 1, Humenné za rok 2022
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva a vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu, čerpania finančných prostriedkov na činnosť kontrolovaného subjektu,
- overiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti,
- 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. 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 vzdelávaní (ďalej len školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonník práce,
- overiť vnútorné akty riadenia.

Charakteristika kontrolovaného subjektu

ZŠ SNP 1, Humenné bola zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na základe Zriaďovacej listiny č. j.: Prim.: 211/2002 s účinnosťou od 01.07.2002. Zriaďovateľom školy je Mesto Humenné. Škola hospodári s majetkom mesta v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, ktorý je zverený do jej správy v zmysle zriaďovacej listiny a Štatútu školy v rozsahu

delimitačného protokolu zo dňa 01.07.2002. Štatutárnym orgánom je odo dňa 29.12.2022 v zmysle menovacieho dekrétu opätovne zvolená ako riaditeľka školy Ing. Katarína Sninčáková. Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj **Rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom.** Zloženie Rady školy za kontrolované obdobie:

- **od 20.10.2020 do 13.12.2022-** MUDr. Peter Chudík, rodič- predseda RŠ, Mgr. Miriam Mudriková, pedagogický zamestnanec – podpredseda RŠ, Ing. Mária Brinkošová, nepedagogický zamestnanec - zapisovateľka, Mgr. Lucia Sotáková, pedagogický zamestnanec - člen, Ing. Daniel Sninčák, rodič - člen, Ing. Zuzana Dereninová, rodič - člen, Martina Drančáková, rodič - člen, Ing. Silvia Cukrovaná, delegovaná zo strany zriaďovateľa - člen, Mgr. Jozef Oľha, delegovaný zo strany zriaďovateľa - člen, MUDr. Dušan Sukovský – delegovaný zo strany zriaďovateľa - člen, Ján Voloch – delegovaný zo strany zriaďovateľa – člen
- **od 14.12.2022 do 19.12.2024-** MUDr. Peter Chudík, rodič- predseda RŠ, Mgr. Miriam Mudriková, pedagogický zamestnanec – podpredseda RŠ, Ing. Mária Brinkošová, nepedagogický zamestnanec - zapisovateľka, Mgr. Lucia Sotáková, pedagogický zamestnanec - člen, Ing. Daniel Sninčák, rodič - člen, Ing. Zuzana Dereninová, rodič - člen, Martina Drančáková, rodič - člen, Ing. Silvia Cukrovaná, delegovaná zo strany zriaďovateľa - člen, Mgr. Jozef Oľha, delegovaný zo strany zriaďovateľa - člen, MUDr. Dušan Sukovský – delegovaný zo strany zriaďovateľa - člen, Mariana Tongel'ová – delegovaný zo strany zriaďovateľa- člen

Súčasťou školy sú podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov aj:

- Školský klub detí, SNP 1, Humenné, zriadený dňa 01.07.2002
- Školská jedáleň, zriadená 01.07.2002
- Školská knižnica, zriadená 01.07.2002

Vývoj počtu žiakov ZŠ podľa Výkazu škol 40-01 v šk. rokoch od 2014/2015 do 2022/2023

Tab. č. 1

Školský rok	Počet žiakov
2014/2015	424
2015/2016	378
2016/2017	366
2017/2018	357
2018/2019	346
2019/2020	346
2020/2021	340
2021/2022	328
2022/2023	305

Podľa tabuľky č. 1 vidíme postupný pokles žiakov za posledných 10 rokov s najvýraznejším poklesom v školskom roku 2015/2016 (46 žiakov), ako aj ďalším poklesom v školskom roku 2022/2023 (23 žiakov). V roku 2022 škola zabezpečovala výchovno-vzdelávací proces v **15 triedach (1. stupeň – 6 tried, 2.stupeň – 9 tried) a 4 oddeleniach ŠKD**. Školský klub k 31.12.2022 navštevovalo 94 žiakov. Krúžková činnosť bola vykonávaná cez CVC Humenné v 14 krúžkoch (viď Zmluva o nájme nebytových priestorov). Súčasťou školy je aj školská jedáleň, kde je zapísaných 281

stravníkov, z toho 235 žiakov a 46 dospelých. Za rok 2022 sa vydalo 43 433 jedál. Priemerný stav počtu pedagogických a nepedagogických zamestnancov bol nasledujúci:

a) **počet učiteľov školy:**

- **na 1. stupni: 8 učiteľov (normatívne financovanie):** 1 zástupkyňa riaditeľky, 6 triednych učiteľov, 1 kňaz
- **na 2. stupni: 15 učiteľov (normatívne financovanie):** 1 riaditeľka školy, 1 zástupkyňa riaditeľa, 9 triednych učiteľov, 3 učitelia bez triednictva, 1 kňaz
- **v ŠKD (originálne kompetencie):** 4 vychovávateľky
- **inkluzívny tím (financovanie cez projekt NIVaM):** 1 špeciálny pedagóg, 1 sociálny pedagóg, 4 pedagogickí asistenti
- **asistenti pridelení MŠVVaŠ SR (financovanie cez normatív pridelený ministerstvom od 01.09.2022):** 3 pedagogickí asistenti

b) **počet nepedagogických zamestnancov:**

- prevádzkoví zamestnanci: 8 z toho: **7 upratovačiek, 1 školník**
- administratívni pracovníci: 2 z toho: **1 ekonómka, 1 mzdová účtovníčka**
- zamestnanci ŠJ: 5 z toho: **1 vedúca jedálne, 2 kuchárky, 2 pomocné sily**

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2022 hospodárila škola samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa **schváleného rozpočtu na rok 2022, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 433/2021 zo dňa 15.12.2021.** Oznámenie od zriaďovateľa o výške schváleného rozpočtu bolo škole zaslané listom zo dňa 29.12.2021. Týmto uznesením MsZ schválilo programový rozpočet podľa jednotlivých programov, aktivít a položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie **na rok 2022**, kde boli vo výdavkovej časti zahrnuté aj vlastné príjmy kontrolovaného subjektu vo výške 65 000 € z toho vlastné príjmy 15 000 € a 50 000 € príjmy od stravníkov na potraviny.

Rozpočet školy bol schválený vo výške 938 252 € z toho: Základná škola 739 797 €, Školský klub 65 120 €, Školská jedáleň 58 300 €, Hmotná núdza – školské potreby 735 €, Hmotná núdza strava 9 300 €.

ZŠ je financovaná v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní ZŠ v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. **Financovanie školy prebieha formou dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon, z rozpočtu mesta na originálne kompetencie a z vlastných príjmov,** ktoré sú z prenájmu telocvične a prenájmu školskej jedálne, z poplatkov žiakov za ŠKD a z poplatkov za stravu v ŠJ. **Normatívne finančné prostriedky formou dotácie zo ŠR** boli použité na mzdy, odvody a bežné prevádzkové náklady. Nenormatívne prostriedky boli použité na dopravné pre žiakov, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa, podpora pre žiakov zo sociálne slabých rodín, školského digitálneho koordinátora, škola v prírode a nákup učebníc.

Rozpočet, úpravy rozpočtu, čerpanie rozpočtu v € (bez vlastný príjmov, vrátane stravovania)

Tab. č. 2

	Rozpočet schválený v €	Rozpočet po úpravách €	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2022	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
Základná škola 09121, 09211 spolu	740 797,00	991 380,00	991 381,37	133,83

ŠKD 0950 spolu	71 120,00	68 491,00	68 490,75	96,30
Školská jedáleň 09602, 09603 spolu	66 300,00	83 243,00	83 228,08	125,53
Stravovanie 09602, 09603 spolu	59 300,00	59 451,00	59 449,61	100,25
Hmotná Núdzza 10.7.0 spolu	735,00	465,00	464,80	63,24
Spolu	938 252,00	1 203 030,00	1 203 014,61	128,22

V priebehu roka 2022 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom nasledovne:

- **Rozpočtové opatrenie č. 1** zo dňa 10.03.2022 schválené Uznesením MsZ č. 472/2022 zo dňa 02.03.2022 – **suma +34 126 eur, rozpočet po úprave 972 378 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2** zo dňa 30.05.2022 schválené Uznesením MsZ č. 497/2022 zo dňa 25.05.2022 – **suma + 21 074 eur, rozpočet po úprave 993 452 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4** zo dňa 28.08.2022 schválené Uznesením MsZ č. 529/2022 zo dňa 24.08.2022 – **suma + 66 779 eur, rozpočet po úprave 1 060 231 eur,**
- **Vlastné rozpočtové opatrenie č. 1/2022** zo dňa 30.09.2022, presuny v položkách, bez zmeny výšky rozpočtu
- **Rozpočtové opatrenie č. 5** zo dňa 20.12.2022 schválené Uznesením MsZ č. 6/2022 zo dňa 14.12.2022 – **suma + 102 877 eur, rozpočet po úprave 1 163 108 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2/2022** – účelovo určené prostriedky v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – **suma + 36 181 eur, rozpočet po úprave 1 199 289 eur**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2/2022** – právomoc primátora v zmysle uznesenia č. 433/2021 zo dňa 15.12.2022 – **suma + 3 741 eur, rozpočet po úprave 1 203 030 eur**

Čerpanie výdavkov v €

Tab.č. 3

Účet ZŠ + ŠKD + ŠJ	Názov účtu Výdavky	Rozpočet			
		Schválený eur	Upravený eur	Čerpanie k 31.12.2022 eur	% čerpania oproti schválenému
610	Mzdy, platy, príplatky, odmeny	561 413,00	684 935,00	684 933,71	122,00
620	Odvody do poisťovní	201 068,00	247 476,00	247 477,39	123,08
630	Tovary a služby spolu	174 236,00	243 369,00	243 351,43	139,67
631	z toho: Cestovné náhrady	0,00	1 111,00	1 112,65	0,00
632	Energia, voda a komunikácia	73 577,00	105 625,00	105 613,35	143,54
633	Materiál	6 500,00	26 403,00	26 402,13	406,19
	Stravovanie	59 000,00	59 451,00	59 449,61	100,76
634	Dopravné	0,00	1 382,00	1 381,54	0,00
635	Rutinná a štandardná úprava	400,00	4 880,00	4 881,14	1 220,29
636	Nájomné za nájom	3 000,00	2 079,00	2 077,98	69,27
637	Služby	31 759,00	42 438,00	42 433,03	133,61
640	Bežné transfery	500,00	26 785,00	26 787,28	5 357,46
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	500,00	26 785,00	26 787,28	5 357,46
10701 - HN 642026	Na dávky v hmotnej núdzi	735,00	465,00	464,80	63,24
Spolu	x	938 252,00	1 203 030,00	1 203 014,61	128,22

Rozpočtovými opatreniami sa rozpočet navýšil na konečnú sumu **1 203 030 €**, čo je **navýšenie oproti schválenému rozpočtu o sumu + 264 778 €**. Jeho skutočná výška čerpania bola v sume **1 203 014,61 €**, čo predstavuje **percentuálny rozdiel +28,22 % oproti schválenému rozpočtu**. Rozdiel pri nedočerpaní finančných prostriedkov rozpočtu oproti upravenému rozpočtu za rok 2022 bol vo výške **15,39 €** a bol vrátený zriaďovateľovi. K najväčšiemu nárastu oproti schválenému rozpočtu došlo okrem miezd a odvodov aj v položke **630 – Tovary a služby na úroveň čerpania vo výške 139,67**. Nárast bol zaznamenaný v podpoložke 632 – energia, voda, komunikácia na úroveň 143,54, čo súviselo s energeticky náročným obdobím v roku 2022, v podpoložke 633 – materiál na úroveň 406,19 % (nákup interaktívnych tabúl, učebných pomôcok a výpočtovej techniky – vid' faktúry), 635 – rutinná a štandardná úpravu na úroveň 1 220,29 % (oprava altánku, strojov a kuchynského vybavenia). Vysoký nárast v podpoložke 642 – transfery, bol spôsobený vyplatením odstupného (viac ako 13 000 €) a odchodného (cca. 4 500 €).

Financie na bežné prevádzkové výdavky škola použila na úhradu faktúr za energie (teplo, elektrická energia, plyn, voda), poistenie, nákup školských potrieb, čistiacich potrieb a výpočtovej techniky, bežnú údržbu priestorov školy. Najväčšiu položku v rozpočte na prevádzku tvorili náklady na energie – teplo.

Z projektu „Svet, ktorému ma škola naučí porozumieť“ +5% z vlastných príjmov boli financie použité na mzdy zamestnancov, cestovné a vstupné pre žiakov a zamestnancov (čerpanie projektu vo výške 10 964,29 €). Projekt bol zameraný na finančnú a čitateľskú gramotnosť.

Z normatívnych prostriedkov a dotácie pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia boli zakúpené nové interaktívne tabule a výpočtová technika na výučbu žiakov.

Medzi ďalšie projekty, do ktorých bola škola zapojená môžeme spomenúť projekt „Pomahajúce profesie v edukácii žiakov“ – vzdelávanie žiakov prostredníctvom sociálneho pedagóga, školského špeciálneho pedagóga a 4 asistentov učiteľa. Prostriedky boli použité na mzdy, odvody a nákup učebných pomôcok.

Finančné prostriedky na projekt „Školský digitálny koordinátor“ - poradenstvo v rámci digitálnych technológií, administráciu online testovaní boli použité na mzdy a odvody jedného zamestnanca.

Finančné prostriedky z príspevku na špecifiká „Odídenci z UA“ škola použila na nákup výpočtovej techniky.

Z darov škola zabezpečila rekonštrukciu altánku vo vonkajšom areáli školy, ktorý sa bude používať na vzdelávanie žiakov. **Z grantov pre ŠJ** bola uhradená oprava strojov a zariadení.

Z dotácie Komisie školstva MsÚ na letný tábor počas letných prázdnin – „Prázdninové mestečko“ boli použité finančné prostriedky na mzdové náklady a materiálové zabezpečenie tábora. (Zdroj: *Správa o hospodárení ZŠ SNP 1 za rok 2022*)

Rozpočet vlastných príjmov v €

Tab. č. 4

Príjmy	Schválené	Upravené	Čerpanie k 31.12.2019	% plnenia
Príjmy z prenajatých budov	1 000,00	4 324,00	4 324,15	432,42
Poplatky a platby za predaj výrobkov	8 000,00	13 222,00	13 222,26	165,28
Školné - ŠKD	6 000,00	8 715,00	8 715,00	145,25
Príjmy z náhrad poistného	0,00	872,00	872,37	0,00
Príjem z dobropisov	0,00	1 179,00	1 179,38	0,00
Príjem z vrátiok	0,00	29,00	28,42	0,00
Iné príjmy	0,00	155,00	155,04	0,00
Tuzemské bežné granty	0,00	3 950,00*	3 950,00	0,00

Nadácia, granty	0,00	469,00*	468,68	0,00
Spolu	15 000,00	32 915,00	32 915,30	219,44

* príjmy z grantov pre školskú jedáleň a z dotácie komisie školstva

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli počas roka upravované viacerými rozpočtovými opatreniami a dosiahli výšku **32 915,30 €**, o ktoré bola upravená výdavková časť rozpočtu, **oproti dotácii určenej zriaďovateľom**. Ostatné príjmy tvorili príjmy z prenájmu školských nebytových priestorov a príjmy zo školného ŠKD, príjmy za ŠJ, náhrady poistného, vratky a dobropisy, ako aj príjmy z darov, grantov a projektov.

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné **zapísaný na liste vlastníctva č. 9743**, ktorého je správcom a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe **príkazu primátora Mesta č. j.: OSM-5573/43134/2022 zo dňa 12.12.2022 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2022**, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. **Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť** vypracovanú Smernicu pre uskutočňovanie inventarizácie majetku a záväzkov s platnosťou od 01.01.2021, ktorá je vypracovaná v súlade so **zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.

V zmysle príkazu primátora riaditeľka školy **menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie**. Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2022. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Iveta Kávová – predsedníčka, PaedDr. Ingrid Baránková – členka, Anna Marcinčáková – členka, Ing. Erika Jenčíková – členka.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili účtovnú závierku** v súlade s právnou úpravou. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka **je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva**.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú **povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania. Kontrolovaný subjekt **vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2022**.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch **sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise**.

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2022 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 (v €).

Tab. č. 5

Aktíva	Stav podľa inventarizácie	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok				
Dlhodobý hmotný majetok	1 546 942,45	1 546 942,45	986 315,41	560 627,04
• Stavby	1 402 179,95	1 402 179,95	935 858,36	466 321,59
• pozemky	81 582,55	81 582,55	-	81 582,55
• sam. hnutelné veci a súbory	52 806,85	52 806,85	50 457,05	2 349,80
• umelecké diela	10 373,10	10 373,10	-	10 373,10
B. Obežný majetok	95 522,73	95 479,73	-	95 479,73
• zásoby	1 545,04	1 502,04	-	1 502,04
• krátkodobé pohľadávky	283,01	283,01	-	283,01
• finančný majetok	93 694,68	93 694,68	-	93 694,68
C. Časové rozlíšenie	1 598,26	1 598,26	-	1 598,26
- náklady budúcich období	1 598,26	1 598,26	-	1 598,26
Majetok spolu	1 644 063,44	1 644 020,44	986 315,36	657 705,03

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **zistila rozdiel** vo výške obežného majetku medzi stavom uvedeným v inventarizácii k 31.12.2022 a stavom uvedeným v účtovnej závierke – súvahe k 31.12.2022 vo výške **43,00 €**. Zásoby podľa inventarizácie predstavujú výšku **1 545,04 €** podľa súvahy sú uvedené vo výške **1 502,04 €**. **Uvedený stav tak vykazuje nepravdivý údaj o výške zásob a kontrolná skupina nevie posúdiť jeho správnosť**. Stav majetku je tak podľa inventarizácie vo výške **1 644 063,44 €**, podľa súvahy k 31.12.2022 vo výške **1 644 020,44 € (-43)**.

Uvedeným konaním tak došlo k porušeniu §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.*“, ako aj **porušeniu §29 ods. 1 toho istého zákona....**“ *Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....	322 111,52 €
- drobný nehmotný majetok.....	2 992,74 €
- prenajatý majetok	26 945,96 €
Spolu	325 050,22 €

Majetok v operatívnej evidencii.....55 400,70 €

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia nezhodnocoval stav na účte 021-Budovy, stavby. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.20221 402 179,95 €

Kontrolovaný subjekt podľa inventarizácie k 31.12.2022 používal 6 bankových účtov v Tatrabanke: (zostatky k 31.12.2022)

- Príjmový účet 262106626/1100.....0,00 €
- Bežný účet (výdavkový) 2626551938/1100.....14,47 €
- Sociálny účet 2657550137/1100.....7 985,55 €
- Depozitný účet 2623551940/1100.....80 755,77 €
- Projektový účet 2949050337/1100.....322,74 €
- Školská jedáleň 2621551939/1100.....4 616,15 €

Zostatky na bankových účtoch zodpovedajú zostatkom, ktoré sú uvedené v účtovníctve a v inventarizácii bankových účtov k 31.12.2022.

Tab. č. 6

Pasíva	Podľa súvahy k 31.12.2022 (v €)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)
A: Vlastné imanie	- 217,07	- 8 981,84
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 8 981,84	450,04
- Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie	8 764,77	- 9431,85
B: Záväzky	529 832,76	587 412,04
• zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	435 815,32	448 437,53
- Dlhodobé záväzky, z toho:	7 985,55	6 973,06
• Záväzky zo sociálneho fondu	7 985,55	6 973,06
- Krátkodobé záväzky, z toho:	86 569,15	132 001,45
• Dodávatelia	698,14	9 505,91
• Iné záväzky	5 155,20	6 670,04
• Zamestnanci	46 561,46	63 212,24
• Zúčtovanie s org. zdrav. a soc. poisť.	28 930,64	42 685,41
• Ostatné priame dane	5 223,71	9 927,85
C: Časové rozlíšenie	128 089,34	133 205,53
- Výnosy budúcich období	128 089,34	133 089,34
Vlastné imanie a záväzky spolu	657 705,03	711 635,73

Kontrolné odporúčanie:

Na účte 324 ŠJ účtuje kontrolovaný subjekt prijaté preddavky, preplatky stravníkov za obedy v školskej jedálni v sume **5 047,17 €**, pričom na stravovacom účte ŠJ eviduje sumu **4 616,15 €**. Ide o určitý nepomer, **v prípade teoretickej situácie** a to vyplatenia všetkých preplatiek v rovnakom čase, pre všetkých stravníkov naraz, nakoľko prijaté peniaze od **stravníkov už nie sú viazané na bankovom účte**, ale započítané v nakúpených zásobách na sklade. Je potrebné určiť spôsob vyplácania prijatých preddavkov (preplatiek), v určitých termínoch a výške, tak aby na účte 324 nedochádzalo k ich nadmernému navyšovaniu.

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Smernicu o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám s platnosťou od 14.12.2021, ktorá bola predložená ku kontrole.

Kontrolné zistenia k platnej Smernici:

V Čl. 13 horeuvedenej smernice ods. 2 je uvedené.....“*O odvolaní proti rozhodnutiu rozhoduje riaditeľ ZŠ*“, čo nie je v súlade s §19 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom

prístupe k informáciám...“ O odvolaní proti rozhodnutiu povinnej osoby rozhoduje nadriadený povinnej osoby, ktorá vo veci rozhodla alebo mala rozhodnúť. “ a teda zriaďovateľ kontrolovaného subjektu resp. v tomto prípade povinnej osoby, nie riaditeľ školy.

Kontrolné upozornenie:

Kontrolná skupina **upozorňuje kontrolovaný subjekt**, že na svojej webovej stránke na odkaze....“O škole/profil školy/dokumenty školy“ má zverejnenú **neakutálnu smernicu** o slobodnom prístupe k informáciám č. 2/2017 s účinnosťou od 01.06.2017

Kontrolovaný subjekt využíva na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií zmysle §5 zákona o slobode informácií (zmluvy, faktúry, objednávky, verejné obstarávanie) webovú stránku <https://zssnphe.edupage.org/>. **Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná prevereníom obsahu týchto stránok, na ktorých kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.** Kontrolovaný subjekt **predložil ku kontrole aj evidenciu prijatých žiadostí** v zmysle §20 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, **si splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona**, tým, že na svojej webovej stránke na horeuvedených odkazoch **zverejnila** nasledovné informácie:

- Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu, Organizačný poriadok a grafickú časť organizačnej štruktúry,
- Kontrolovaný subjekt **má tiež** splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) tým, že na svojej webovej stránke **má zverejnenú Kolektívnu zmluvu platnú na rok 2022.**

Kontrolovaný subjekt má tiež na svojej stránke zverejnenú **Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2021/2022.** Podľa § 3 ods. 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení **riaditeľ správu zverejní v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra.** Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ organizácie si túto povinnosť do 31. 12. 2021 **splnil.**

Kontrolovaný subjekt si tiež splnil povinnosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. a to tým, že na svojej webovej stránke zverejnil **Správu o hospodárení za rok 2022.**

Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, **vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok** a predkladajú ju zriaďovateľovi. Správa o hospodárení školy a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom. **K správe o hospodárení školy a školského zariadenia sa pripája ročná účtovná závierka a výrok audítora** k ročnej účtovnej závierke, ak bola audítorom overená. Správa o hospodárení bola spracovaná a predložená zriaďovateľovi v súlade s platnou právnou úpravou.

Sociálny fond, tvorba a čerpanie sociálneho fondu

Pre úpravu, tvorbu, použitie a podmienky čerpania prostriedkov sociálneho fondu (ďalej len SF) má kontrolovaný subjekt vypracovanú Smernicu pre tvorbu a použitie sociálneho fondu

s platnosťou od 01.05.2022, ako aj Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu, ktoré tvoria neoddeliteľnú Prílohu č. 1 **Kolektívnej zmluvy platnej pre rok 2022 uzatvorenej dňa 30.03.2022** medzi Základnou organizáciou OZPŠaV pri Základnej škole SNP 1, Humenné zastúpenou Mgr. Mariánom Fedušom, splnomocnencom na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy na základe splnomocnenia zo dňa 17.02.2022 a Ing. Katarínou Sninčákovou, riaditeľkou školy.

SF bol podľa tejto Smernice v roku 2022 tvorený:

- a) z povinného prídelu vo výške 1 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac,
- b) ďalším prídedom najviac vo výške 0,5 % zo základu, ktorým je súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za príslušný kalendárny mesiac.

Nevyčerpané finančné prostriedky SF prechádzajú do nasledujúceho obdobia. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte v Tatrabanke. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr do 31. januára nasledujúceho roka.

Príjmy

Stav sociálneho fondu k 01.01.2022	6 973,06 €
<u>Tvorba za rok 2022</u>	<u>8 324,67 €</u>
Spolu príjmy	15 297,73 €

Výdavky SF

príspevok na stravovanie.....	2 908,64 €
porada ku Dňu učiteľov.....	153,96 €
MDŽ kvety.....	47,00 €
kytice (dôchodok, smútočná).....	120,00 €
vstupenky na kultúrne podujatia.....	663,00 €
ukončenie školského roka – posedenie.....	888,28 €
koncoročná porada – občerstvenie.....	151,30 €
<u>Tesco poukážky.....</u>	<u>2 380,00 €</u>
Spolu výdavky.....	7 312,18 €

Zostatok k 31.12.2022.....7 985,55 €

Uvedený stav sociálneho fondu k 31.12.2022 súhlasí s predloženou dokladovou inventarizáciou účtu 472, výpismi z účtu sociálneho fondu a účtovníctvom. Kontrolou predložených účtovných dokladov čerpania sociálneho fondu za rok 2022 **neboli zistené nedostatky a porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.**

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má majetok mesta zverený do správy poistený:

- **Kooperativa, a. s.** - poistná zmluva č. 6555714012 – poistenie malých a stredných podnikateľov - úrazy, doba poistenia neurčitá, poistné obdobie 1 rok, platba poistného ročná obdobie od 01.10.2022 do 01.10.2023, splátka poistného vo výške 312,20 €

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že celá platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého. Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného

rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 28.09.2022. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 234,15 €) alikvotnou čiastkou.

- **ČSOB poisťovňa, a. s.** - poisťná zmluva č. 8093267684 – biznis plus poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, doba poistenia neurčitá, poisťné obdobie polročné, platba poisťného za obdobie od 01.12.2022 do 30.06.2023, splátka poisťného vo výške 521,80 €
Celá čiastka poisťného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 15.12.2022. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 521,80 €).

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi **Smernicou o prenajímaní nebytových priestorov školy a školskej jedálne pre fyzické a právnické osoby na základe Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné**. Ku kontrole bolo predložených 29 nájomných zmlúv na nebytové priestory – krátkodobé, platné na rok 2022. Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu nájomných zmlúv.

- **Zmluva č. 1/2022 zo dňa 01.02.2022-** zmluva uzatvorená s nájomcom Vladimír Ufnár, Košická 3, Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom halového futbalu. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 07.02.2022 do 30.05.2022, každý pondelok v čase od 18:00 do 19.00 hod. podľa presného rozpisu uvedeného v zmluve. Prenájom: 14 €/hod., prevádzkové náklady 8 €/hod. a to na 1 hodinu týždenne. Celková výška nájomného za rok 2022 v sume 330,00 €. Prvá úhrada za užívanie splatná do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy. Nájomca je povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykonať na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Platby nájomného a ich výška stanovená v súlade s vnútornou Smernicou a Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné.

Kontrolné zistenie:

Nájomné prijaté v celej sume za rok 2022 vo výške 330 € podľa výpisu z príjmového účtu dňa 08.02.2022, **avšak bez úhrady depozitu v zmysle Zmluvy o prenájme Článok III. ods. 1....**“*Nájomca je zároveň povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykonať na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie*“. Depozit v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom mesta **môže prenajímateľ použiť len na úhradu dlžného nájomného, škody spôsobenej na predmete nájmu nájomcom a na zabezpečenie ďalších oprávnených nárokov vyplývajúcich zo zmluvy, čo v tomto prípade nebolo dodržané**. Je potrebné rozlišovať platby nájomného a platbu depozitu, ktoré plnia rozdielne úlohy. Príjmy z nájomného a príjmy z depozitu **nemôže prenajímateľ použiť na rovnaký účel** napr. v prípade spôsobenia škody, na tento účel slúži depozit, nie príjem z nájomného.

- **Zmluva č. 7/2022 zo dňa 28.09.2022-** zmluva uzatvorená s nájomcom 1. Tenisový klub Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom tréningového procesu členov

tenisového klubu – deti a mládeže do 18 rokov. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 03.10.2022 do 22.12.2022, každý bežný pracovný deň v popoludňajších hodinách podľa evidencie, ktorá slúži ako podklad k účtovaniu za daný mesiac Prenájom: 1 €/hod., prevádzkové náklady 5,50 €/hod t . j 6,50 €/hod. Plánovaný počet hodín 74. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie:

Ku kontrole nebola predložená evidencia počtu hodín za jednotlivé mesiace využívania telocvične odsúhlasená zmluvnými stranami podľa Článku III. ods. 7 Zmluvy o prenájme a teda kontrolná skupina **nevie určiť presnú dohodnutú výšku nájomného a prevádzkových nákladov za jednotlivé mesiace. Spôsob úhrady nájomného t. j. do 10 dňa nasledujúceho mesiaca podľa odsúhlasenej evidencie uvedený v Zmluve o prenájme Článok III. ods. 8 nie je stanovený v zmysle vnútornej Smernice Článok III. ods. 5 ...“ Úhrada za užívanie je mesačná a je splatná vždy do piateho dňa príslušného mesiaca. Prvá úhrada za užívanie je splatná do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy. Nájomca je zároveň povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykonať na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie. Depozit môže prenajímateľ použiť len na úhradu dlžného nájomného, škody spôsobenej na predmete nájmu nájomcom a na zabezpečenie ďalších svojich oprávnením nárokov vyplývajúcich zo zmluvy.“**

Celková výška nájomného vrátane prevádzkových nákladov za rok 2022 predstavuje podľa prepočtu kontrolnej skupiny výšku 481,- € (74 hod x 6,50 €/hod). Kontrolnou skupinou podľa výpisu z bankového účtu boli identifikované v roku 2022 len platby vo výške 390 € (08.11 – 97,50 €, 05.12. – 175,50 €, 27.12 – 117,00 €). **Zvyšné platby za rok 2022 neboli kontrolnou skupinou identifikované, čo môže viesť k porušeniu §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...“porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami,“.**

- **Zmluva č. 8/2022 zo dňa 29.09.2022-** zmluva uzatvorená s nájomcom Mgr. Peter Savkanič, Domašanská 21, Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvična, za účelom volejbalu dospelých. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 06.10.2022 do 22.12.2022, každý štvrtok v čase a hodinách. podľa presného rozpisu uvedeného v zmluve. **Nájomca je podľa zmluvy zároveň povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykonať na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie.** Prenájom: 14 €/hod., prevádzkové náklady 11 €/hod. t. j 25 €/ hod.. Celková výška nájomného za rok 2022 v sume 450,00 €. Prvá úhrada za užívanie je do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Platby nájomného a ich výška stanovená v súlade s vnútornou Smernicou a Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné. Úhrady prijaté dňa 10.10.2022 v sume 300,00 €, 06.12.2022 v sume 150,00 €.

Kontrolné zistenie a odporúčanie:

Nájomca neuhradil depozit v zmysle ustanovení nájomnej zmluvy vo výške dvoch mesačných úhrad nájomného. **Kontrolná skupina odporúča prehodnotiť povinnosť platenia depozitu vzhľadom k dĺžke trvania nájomného vzťahu.**

- **Zmluva č. 9/2022 zo dňa 30.09.2022-** zmluva uzatvorená s nájomcom Centrum voľného času, predmetom nájmu je veľká telocvična, malá telocvična, kuchynka, triedy, za účelom

záujmovej činnosti pre členov vo veku od 5 do 15 rokov. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 03.10.2022 do 22.12.2022, každý pracovný deň v čase od 14.00 hod. do 15.30 hod. Prenájom: telocvičňa 1 €/hod., prevádzkové náklady 11 €/hod t. j. 12 €/hod., kuchynka, triedy 1 €/hod., prevádzkové náklady 4 €/hod t. j. 5 €/hod. Plánovaný počet hodín záujmovej činnosti 235. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu.

Kontrolné zistenie:

V predmete nájmu chýba bližšia špecifikácia počtu a označenia tried, ktoré budú využívané na horeuvedené účely resp. maximálny rozsah využívaných priestorov v danom mesiaci, ako aj špecifikácia záujmových útvarov, ktoré sa budú v prenajatých priestoroch realizovať (karate, tanec, výtvarná.....)

Ku kontrole **nebola predložená evidencia počtu hodín** za jednotlivé mesiace využívania uvedených priestorov odsúhlasená zmluvnými stranami podľa Článku III. ods. 7 Zmluvy o prenájme a teda kontrolná skupina **nevie určiť presnú dohodnutú výšku nájomného a prevádzkových nákladov za jednotlivé mesiace v roku 2022** nakoľko ide o viaceré a rozmerovo rozdielne priestory. **Spôsob úhrady nájomného t. j. do 10 dňa nasledujúceho mesiaca podľa odsúhlasenej evidencie uvedený v Zmluve o prenájme Článok III. ods. 8 nie je stanovený v zmysle vnútornej Smernice Článok III. ods. 5 ...“ Úhrada za užívanie je mesačná a je splatná vždy do piateho dňa príslušného mesiaca. Prvá úhrada za užívanie je splatná do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy. Nájomca je zároveň povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykonať na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie. Depozit môže prenajímateľ použiť len na úhradu dlžného nájomného, škody spôsobenej na predmete nájmu nájomcom a na zabezpečenie ďalších svojich oprávnením nárokov vyplývajúcich zo zmluvy.“**

Kontrolnou skupinou boli v roku 2022 podľa príjmového účtu identifikované tieto platby: 08.11.2022 – 558,- €, 07.12.2022 – 620,- €, 21.12. – 383,-€.

- **Zmluva č. 10/2022 zo dňa 06.10.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Ing. František Štefan, Košická 8, Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom halového futbalu. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 07.10.2022 do 16.12.2022, každý piatok v čase od 19. hod. do 20.30. hod podľa presného rozpisu uvedeného v zmluve. Prenájom: 14 €/hod., prevádzkové náklady 11 €/hod. t. j 25 €/ hod.. Celková výška nájomného za rok 2022 v sume 375,00 €. Prvá úhrada za užívanie je do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy. Ďalšie splátky sú mesačne za príslušný mesiac do 5. dňa v mesiaci na účet školy. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Platby nájomného a ich výška stanovená v súlade s vnútornou Smernicou a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné. Úhrady prijaté dňa 13.10.2022 v sume 112,50 €, 04.11.2022 v sume 150,00 € a 03.12.2022 v sume 112,50 €.
- **Zmluva č. 13/2022 zo dňa 27.10.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Vlastníci bytov a NP A-82, SNP 34,36, Humenné, predmetom školská jedáleň, za účelom konania zhromaždenia vlastníkov bytov a NP A-82, SNP 34,36 . Zmluva uzatvorená na dobu určitú na deň 02.11.2022 v čase od 18. hod. do 19.30. hod. Prenájom: 7 €/hod., prevádzkové náklady 10 €/hod. t. j 17 €/ hod.. Spolu v sume 25,50 €. Úhradu vykoná nájomca na účet prenajímateľa do 08.11.2022. Prípadné zmeny sa dohodnú dodatkom. Za každú začatú polhodinu bude účtované nájomné vo výške 8,50 €. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva

zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Úhrada prijatá dňa 10.11.2022.

- **Zmluva č. 19/2022 zo dňa 14.11.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Vlastníci bytov a NP A-5/2, Ulica Košická 2503/2,3,4,5 v zastúpení správcom BD Ing. Marta Sadloňová, Humenné, predmetom nájmu školská jedáleň, za účelom konania zhromaždenia vlastníkov bytov a NP A-5/2, Ulica Košická 2503/2,3,4,5 . Zmluva uzatvorená na dobu určitú na deň 21.11.2022 v čase od 16. hod. do 17,45. hod. Prenájom: 7 €/hod., prevádzkové náklady 10 €/hod. t. j 17 €/ hod.. Spolu v sume 29,75 €. Úhradu vykoná nájomca na účet prenajímateľa do 5 dní od podpisu zmluvy. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Úhrada prijatá dňa 22.11.2022.
- **Zmluva č. 23/2022 zo dňa 14.11.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Vlastníci bytov a NP A-3/4, Ulica Partizánska 2505/21,23 a Košická 2505/15 v zastúpení správcom BD Ing. Marta Sadloňová, Humenné, predmetom nájmu školská jedáleň, za účelom konania zhromaždenia vlastníkov bytov a NP A-3/4, Ulica Partizánska 2505/21,23 a Košická 2505/15. Zmluva uzatvorená na dobu určitú na deň 28.11.2022 v čase od 16. hod. do 17,45. hod. Prenájom:
7 €/hod., prevádzkové náklady 10 €/hod. t. j 17 €/ hod.. Spolu v sume 29,75 €. Úhradu vykoná nájomca na účet prenajímateľa do 5 dní od podpisu zmluvy. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Úhrada prijatá dňa 23.11.2022.
- **Zmluva č. 29/2022 zo dňa 05.12.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Ing. Mária Brinkošová, Košická 14, Humenné, predmetom nájmu veľká telocvičňa, za športovým účelom. Zmluva uzatvorená na dobu určitú na deň 09.12.2022 v čase od 17. hod. do 18,00. hod. Prenájom: 14 €/hod., prevádzkové náklady 11 €/hod. t. j 25 €/ hod.. Spolu v sume 25,00 €. Úhradu vykoná nájomca na účet prenajímateľa do 5 dní od podpisu zmluvy. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Úhrada prijatá dňa 07.12.2022.

Pokladňa, pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú smernicu č. 1/2017 Zásady vedenia pokladnice s účinnosťou od 01.06.2017 s prílohami a dodatkami, spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve, ako aj Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v základnej škole.

Kontrolné odporúčania:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu znížiť resp. aktualizovať počet príloh a dodatkov** k smernici Zásad vedenia pokladnice (príloh 14, dodatkov 6) z dôvodu prehľadnosti, ako aj neplatnosti viacerých podpisových vzorov.

V Čl. 1 smernice Zásady vedenia pokladnice ods. 3.....vypustiť písm g) *označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva...* v súlade s novelou zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §10 ods. 1.

Na **Smernici upravujúcej systém finančného riadenia nie je uvedený dátum jej platnosti**, iba dátum zrušenia platnosti predchádzajúcej smernice. Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu doplniť podpisový vzor** pre zamestnankyňu Ing. Eriku Jenčíkovú, mzdová účtovníčka/pokladníčka, ktorá vykonáva základnú finančnú kontrolu na všetkých pokladničných dokladoch.

Kontrolné zistenie a odporúčanie:

Vzor pečiatky pre výkon základnej finančnej kontroly, ako aj krycieho listu v prílohe č. 3 a 4 v Smernici upravujúcej systém finančného riadenia, **ako aj samotný výkon finančnej kontroly na účtovných a pokladničných dokladoch, nie je v súlade s §7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.**

o finančnej kontrole a audite..... „Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či:

a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,

b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo

c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.“

a to tým, že na pečiatke pri výkone základnej finančnej kontrole **chýba vyjadrenie** súladu podľa horeuvedených písmen a), b), alebo c). **Kontrolná skupina odporúča zmeniť resp. aktualizovať vzor pečiatky a krycieho listu v súlade s horeuvedeným zákonom. Taktiež je potrebné aktualizovať viaceré ustanovenia a články horeuvedenej smernice v súlade s novelou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.**

Vedenie evidencie, stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladni, ako aj vyhotovovanie pokladničných dokladov **zabezpečuje Ing. Erika Jenčíková**, ktorá vykonáva funkciu pokladníčky, a ktorá má s kontrolovaným subjektom **podpísanú hmotnú zodpovednosť** za pokladničnú hotovosť a ceniny. Dispozičné oprávnenie a podpisové vzory pre schvaľovanie finančných a účtovných operácií, preskúmavanie vecnej a číselnej správnosti účtovných dokladov, preskúmavanie formálnej správnosti účtovných dokladov, oprávnenie preskúmať prípustnosť finančných a účtovných operácií, oprávnenie podpisovať zmluvy a objednávky, ako aj dispozičné právo s účtami v peňažných ústavoch majú Ing. Katarína Sninčáková, Ing. Mária Brinkošová, Ing. Erika Jenčíková, Anna Marcinčáková a Mgr. Miroslava Mihaličová. **Zoznam uvedených zamestnancov s podpisovými vzormi sa nachádza v Prílohe č. 2 k Smernici o vedení účtovníctva s platnosťou od 03.05.2021.** Zoznam zamestnancov oprávnených vykonávať drobné nákupy z pokladne vrátane podpisových vzorov je uvedený v Prílohe č.14 smernice Zásady vedenia pokladnice.

Peňažné prostriedky v hotovosti účtovná jednotka inventarizuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v zmysle §29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Rozdiely medzi účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti** bol podľa Dodatku č. 6 zo dňa 01.01.2022 k smernici Zásady vedenia pokladnice **stanovený na 1 000,00 €, v čase letného tábora na sumu 1 300,00 €.** Kontrolou stavu pohybu peňažných prostriedkov podľa pokladničnej knihy kontrolná skupina **nezistila prekročenie stanoveného pokladničného limitu.** Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom.

Kontrolnej skupine bol predložený inventúrny súpis peňažnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu vykonaného pri inventarizácii pokladne k termínu 31.12.2022

Účet 211 - Pokladnica k 31.12.2022.....0,- €

Účet 213 - Ceniny k 31.12.2022.....0,- €

Uvedená hodnota peňažných prostriedkov **súhlasí s údajmi podľa predloženej pokladničnej prepisovej knihy a údajmi z účtovníctva.**

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2022 (výberová metóda)

Kontrolné zistenie:

Kontrolnej skupine nie je známy dôvod číslovania pokladničných dokladov v roku 2022 čísla 219, **čo nie je v súlade s Čl. 8 Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov.....** “Účtovná jednotka používa jednotlivé druhy dokladov a nasledovný systém číslovania s číselným radom:

Pokladničné doklady:

- a) *Príjmové a výdavkové pokladničné doklady v pokladni od č. 1/príslušný rok“*
- **Príjmový pokladničný doklad č. 223 zo dňa 14.01.2022** – príjem do pokladne za ŠKD (2. oddelenie) od Tylkovej Agáty v celkovej sume 220,- €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná (vid' vyššie uvedené zistenie k výkonu ZFK), k dokladu priložené príjmové potvrdenky od jednotlivých žiakov s uvedením čísla potvrdenky, názvu organizácie a dátumom prijatia fin. prostriedkov, k potvrdenkám priložený zoznam žiakov 2. oddelenia ŠKD s podpisom vychovávateľky
 - **Výdavkový pokladničný doklad č. 226 zo dňa 17.01.2022** – vyplatené Tatra Banke, odvod ŠKD poplatkov do banky v sume 805,00 €, podpis pokladníka na doklade, odvod z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad za príjem hotovosti do banky

Kontrolné odporúčanie:

V prípade odvodov, či vkladov finančnej hotovosti do resp. z banky sa na príjmovom, resp. výdavkovom doklade musí uviesť meno konkrétneho zamestnanca, ktorý disponuje s hotovosťou a je zodpovedný za jej odvod resp. vklad medzi pokladňou a bankou. Banka vydáva samostatné potvrdenie o vklade resp. výbere, **ktoré je súčasťou tohto pokladničného dokladu,** čo je v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 230 zo dňa 20.01.2022** – vyplatené PaedDr. Dzanovej Helene za pracovnú cestu v termíne od 15.01.2022 do 16.01.2022 – Banská Bystrica v sume 33,98 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na pokladničnom doklade vykonaná, k VPD priložený Cestovný príkaz, pracovná cesta schválená riaditeľkou školy, použitý dopravný prostriedok auto, cestovné náhrady vyplatené vo výške cestovného pravidelnej hromadnej dopravy, Správa z pracovnej cesty predložená zo dňa 17.01.2022

Kontrolné zistenie:

Na cestovnom príkaze chýba jeho číselné označenie, cestovný príkaz nie je ani zaevidovaný v predloženej Evidencii cestovných účtov. Na cestovnom príkaze **chýba výkon základnej finančnej kontroly, čo nie je v súlade s §7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.** K cestovnému príkazu chýba priložená žiadosť na použitie vlastného motorového vozidla, **čo nie je v súlade so Smernicou o cestovných náhradách, 7 Vyúčtovanie pracovnej cesty, ods. 2...**“*písomné doklady je zamestnanec povinný odovzdať na tlačivách:*

- cestovný príkaz, správa z pracovnej cesty,
- *žiadosť zamestnanca na použitie vlastného osobného motorového vozidla na pracovnú cestu za cenu lístka pravidelnej verejnej dopravy*

Kontrolná skupina preto **odporúča dať do súladu** túto skutočnosť.

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 245 zo dňa 14.02.2022** – vyplatené Dzurkovi Milanovi za nákup spotrebného materiálu, akuvrtačka v celkovej sume 76,83 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložené doklady z registračnej pokladne 2 ks + faktúra 1 ks v celkovej sume 76,83 €, žiadanka na sumu do 90,- €, podpísaná riaditeľkou školy zo dňa 14.02.2022

Kontrolné zistenia:

Formát žiadanky nie je totožný so žiadosťou o súhlas k nákupu v hotovosti v prílohe č. 2 k smernici č. 1/2017 Zásady vedenia pokladnice Čl. 2 ods. 6...*“K dokladu sa prikladá aj Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti” podpísaný riaditeľom školy. Vzor tlačiva je obsahom tejto smernice*“ Kontrolná skupina preto **odporúča dať do súladu** túto skutočnosť. (zistenie opakujúce sa pri ostatných výdavkových pokladničných dokladoch)

Kontrolná skupina **nevedela identifikovať** priradené inventarizačné číslo príklepovej akuvrtačky. Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie**...§29 ods.1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve...*“ Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. “Faktúra č. 904462209 zo dňa 14.02.2022 za nákup Aku príklepovej vrtačky od spoločnosti Lidl, uhradená v hotovosti z pokladne, nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu, čo nie je v súlade s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...“Údaje podľa §5b odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.* Kontrolná skupina upozorňuje na presnú evidenciu všetkých došlých resp. vystavených faktúr, aj tých ktoré boli doručené elektronicky alebo hradené na dobierku, či v hotovosti v zmysle **§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”.*

- **Príjmový pokladničný doklad č. 294 zo dňa 02.05.2022** – prijaté od Ing. Jenčíkovej Eriky za stravné lístky v sume 6,60 €, podpis pokladníčky je na doklade, podpis príjemcu na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený prehľad spotreby jedálnych kupónov za mesiac apríl 2022 s doplatkom zamestnancov v celkovej sume 6,60 €
- **Výdavkový pokladničný doklad č. 298 zo dňa 06.05.2022** – vyplatené Mergovej Anete za nákup zdravotníckeho materiálu (mydlá, náplaste atď.), v celkovej sume 23,48 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 23,48 €,

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba *Žiadosť o súhlas k nákupu v hotovosti v zmysle Zásad vedenia pokladnice Čl. 2 ods. 6. ...“K dokladu sa prikladá aj Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti” podpísaný riaditeľom školy.*

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 311 zo dňa 19.05.2022** – vyplatené Mihaličovej Miroslave za nákup materiálu (poháre, taška), v celkovej sume 9,10 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 9,10 € zo dňa 17.05.2022,

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba Žiadosť o súhlas k nákupu v hotovosti v zmysle Zásad vedenia pokladnice Čl. 2 ods. 6. ...*“K dokladu sa prikladá aj Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti“ podpísaný riaditeľom školy.*

- **Príjmový pokladničný doklad č. 344 zo dňa 29.06.2022** – prijaté od Mihaličovej Miroslavy za stratené a poškodené učebnice v sume 36,23, podpis pokladníčky je na doklade, podpis príjemcu na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený zoznam žiakov s názvom učebnice, od ktorých bol poplatok vyzbieraný
- **Výdavkový pokladničný doklad č. 345 zo dňa 01.07.2022** – vyplatené Ing. Sninčákovej Kataríne za letný tábor (vstup Eiffelko), v celkovej sume 156,00 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 156,00 € zo dňa 01.07.2022,

Kontrolné zistenie:

K dokladu **chýba menný zoznam žiakov**, pre ktorých bol vstup resp. občerstvenie zaplatené...(zistenie opakujúce sa pri všetkých dokladoch v rámci uskutočneného letného tábora – vstupy, občerstvenie, dopravné ihrisko, kúpalisko atď.)§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“.*

- **Príjmový pokladničný doklad č. 375 zo dňa 26.08.2022** – prijaté od Ing. Jencíkovéj Eriky za stravné lístky v sume 335,34 €, podpis pokladníčky je na doklade, podpis príjemcu na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený prehľad spotreby jedálnych kupónov za mesiac august 2022 s doplatkom zamestnancov v celkovej sume 335,34 €
- **Výdavkový pokladničný doklad č. 398 zo dňa 23.09.2022** – vyplatené Dzurkovi Milanovi za nákup spotrebného materiálu (elektroinštalačný materiál) v celkovej sume 50,95 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 50,95 € zo dňa 23.09.2022, žiadanka do sumy 60,00 € zo dňa 23.09.2022
- **Výdavkový pokladničný doklad č. 411 zo dňa 18.10.2022** – vyplatené Mgr. Sotákovej Lucii za nákup učebných pomôcok (potraviny, obaly, drogéria) v celkovej sume 16,01 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 6 ks v celkovej sume 16,01 € zo dňa 23.09.2022,

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba priložená žiadanka k nákupu v hotovosti. Uvedený zamestnanec **nemá**

vypracovaný podpisový vzor oprávneného zamestnanca vykonávať drobné nákupy v hotovosti pre pokladničné operácie v zmysle prílohy č. 14 k Smernici č. 1/2017 Zásad vedenia pokladnice zo dňa 03.05.2021, **kvôli predchádzaniu straty, odcudzenia alebo krádeže väčšieho množstva finančných prostriedkov** v súlade §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*".

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 415 zo dňa 25.10.2022** – vyplatené Marcinčákovej Anne za pracovnú cestu v termíne od 24.10.2022 do 25.10.2022 – Horný Smokovec v sume 79,00 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na pokladničnom doklade vykonaná, k VPD priložený Cestovný príkaz, pracovná cesta schválená riaditeľkou školy, Správa z pracovnej cesty predložená zo dňa 25.10.2022

Kontrolné zistenie:

Na cestovnom príkaze chýba jeho číselné označenie, cestovný príkaz nie je ani zaevidovaný v predloženej Evidencii cestovných účtov. Kontrolná skupina **nepozná dôvod, prečo niektoré** cestovné príkazy sú riadne očíslované a evidované a niektoré nie. Z cestovného príkazu nie je ani zrejmý spôsob dopravy, ako aj to, prečo nebola zamestnancovi cesta, cestovné náhrady riadne preplatené v **zmysle zákona o cestovných náhradách**, resp. prečo si nárokoval len preplatenie ubytovania, podľa dokladu priloženého z hotelového ubytovania.

V zmysle Smernice o cestovných náhradách ods. 4.1 , jediným dôvodom kedy zamestnancovi neprislúcha náhrada cestovných výdavkov je v prípade použitia služobného vozidla, čo je v tomto prípade nemožné, nakoľko škola nedisponuje služobným vozidlom.

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 431 zo dňa 22.11.2022** – vyplatené Morozovej Viere za nákup ochranného odevu v celkovej sume 21,30 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 21,30 € zo dňa 22.11.2022,

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba priložená žiadanka k nákupu v hotovosti. Z uvedeného dokladu **nie je zrejmé** pracovné zariadenie zamestnanca, ktorému bola vyplatená hotovosť (pedagogický, nepedagogický zamestnanec). Uvedený zamestnanec **nemá vypracovaný podpisový vzor**, oprávneného zamestnanca vykonávať drobné nákupy v hotovosti pre pokladničné operácie v zmysle prílohy č. 14 k Smernici č. 1/2017 Zásad vedenia pokladnice zo dňa 03.05.2021, **kvôli predchádzaniu straty, odcudzenia alebo krádeže väčšieho množstva finančných prostriedkov** v súlade §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*".

Účtovné doklady, faktúry, objednávky a ostatné zmluvy za rok 2022

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú smernicu-Smernica o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov vrátane zmien a dodatkov. Smernica je spracovaná v súlade s príslušnými internými normami mesta a zákonom o účtovníctve. Kontrolná skupina vykonala náhodnú **kontrolu účtovných dokladov** (faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy atď.), **knihu došlých faktúr, výpisov z bankových účtov a kontrolu úhrad**.

- **Faktúra č. 1022010123, int. č. 1/2022** – faktúra zo dňa 01.01.2022 od osobnyudaj.sk s. r. o., Košice za výkon činnosti zodpovednej osoby, paušál za 01/2022 v sume 46,80 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 12.01.2022, zverejnená dňa 12.01.2022, faktúrované na základe Zmluvy č. ZO/2019C8309-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 25.06.2019, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, zmluva zverejnená dňa 28.06.2019

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- **Faktúra č. 2210059745, int. č. 2/2022** – faktúra zo dňa 05.01.2022 od Konica Minolta s. r. o., Bratislava za prenájom zariadenia, paušál za 01/2022 v sume 84,01 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 12.01.2022, zverejnená dňa 12.01.2022, faktúrované na základe Zmluvy č. 52106783 o nájme a poskytovaní služieb zo dňa 11.07.2019, zmluva uzatvorená na dobu 62 mesiacov, zmluva zverejnená dňa 28.06.2019

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- **Faktúra č. FV/202200993, int. č. 18/2022** – faktúra zo dňa 01.02.2022 od Krídla s. r. o., Humenné za čistiace prostriedky pre ZŠ v sume 509,77 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 16.02.2022, zverejnená dňa 16.02.2022, faktúra slúži ako dodací list, objednávka č. 4/2022 zo dňa 01.02.2022, zverejnená dňa 01.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, príjemka č. 1 zo dňa 08.02.2022
- **Faktúra č. 2022010, int. č. 21/2022** – faktúra zo dňa 11.02.2022 od MAKAM s. r. o., Humenné za poskytovanie údržby výpočtovej a kancelárskej techniky, paušál za 01/2022 v sume 155,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 15.02.2022, zverejnená dňa 15.02.2022, faktúrované na základe Zmluvy č. IKT-2020/3 zo dňa 27.08.2020 o poskytovaní údržby výpočtovej a kancelárskej techniky, zmluva uzatvorená na dobu od 02.09.2020 do 30.08.2022, zmluva zverejnená dňa 27.08.2020

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- Výzva na úhrada členského poplatku za člena RVC Michalovce na rok 2022 v sume 28,85 €, **ku kontrole chýba predložená prihláška a podmienky**, na základe ktorých bola stanovená výška členského poplatku na rok 2022, poplatok uhradený 28.02.2022, ZFK k úhrade poplatku vykonaná

Kontrolné zistenie:

K úhrade členského poplatku **chýba súhlas zriaďovateľa**, čím došlo k porušeniu §26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...“*Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa*“ a zároveň k porušeniu finančnej disciplíny §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy....."*nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami* „, v sume 28,85 €.

- **Daňový doklad k prijatej platbe č. 80632260960, int. č. 40/2022** – doklad zo dňa 11.03.2022 od dodávateľa Internet Mall Slovakia, s. r. o., Bratislava Ružinov za nákup vysávača Bosch a sáčkov do vysávača v celkovej sume 189,10 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 11.03.2022, zverejnená dňa 11.03.2022, objednávka č. 9 zo dňa 09.03.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 09.03.2022, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 10240/I/5079
- **Faktúra č. FV2215100696, int. č. 49/2022** – faktúra zo dňa 29.03.2022 od dodávateľa HAGARD:HAL, spol. s r. o., Nitra za nákup halogénovej výbojky (11 ks) vrátane ekologického poplatku v celkovej sume 228,06 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 29.03.2022, zverejnená dňa 29.03.2022, objednávka č. 15 zo dňa 11.03.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 11.03.2022, dodací list č. DL221501616 zo dňa 29.03.2022, príjemka č. 3/2022 zo dňa 29.03.2022, výdajka zo dňa 29.03.2022 – prevzal Dzurko, výmena v telocvični
- **Faktúra č. 2022019, int. č. 44/2022** – doklad zo dňa 15.03.2022 od dodávateľa MAKAM, s. r. o. Humenné za nákup stropného držiaka pre projektor (4 ks) v celkovej sume 128,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 04.04.2022, zverejnená dňa 04.04.2022, objednávka č. 11 zo dňa 11.03.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 11.03.2022,
- **Faktúra č. 2022-15, int. č. 61/2022** – doklad zo dňa 19.04.2022 od dodávateľa Ing. Ján Struňák, Jasenov za odbornú prehliadku a odbornú skúšku bleskozvodov, Pavilón A,B,C,D v celkovej sume 600,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 11.04.2022, zverejnená dňa 11.04.2022, objednávka č. 19 zo dňa 01.04.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 01.04.2022,
- **Faktúra č. 0172022, int. č. 67/2022** – faktúra zo dňa 14.04.2022 od Ing. František Marinčák, Humenné za činnosť technika BOZP a PO v sume 105,00 € za I. Q 2022, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 20.04.2022, zverejnená dňa 20.04.2022, faktúrované na základe Zmluvy o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany a technika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zo dňa 25.06.2018, zmluva uzatvorená na dobu nerčitú, platby kvartálne, zmluva zverejnená dňa 29.06.2018

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole....“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*„

- **Faktúra č. 22-0012941, int. č. 40/2022** – faktúra zo dňa 13.04.2022 od dodávateľa ARCO Com s. r. o., Liptovský Hrádok za nákup tyčového vysávača SENCOR celkovej sume

160,20 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.04.2022, zverejnená dňa 20.04.2022, objednávka č. 20 zo dňa 01.04.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 01.04.2022, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 10241/I/5080

- **Faktúra č. 2022-25, int. č. 90/2022** – faktúra zo dňa 20.05.2022 od dodávateľa Ing. Ján Struňák, Jasenov za odbornú prehliadku a odbornú skúšku elektrického zariadenia v priestoroch školy v celkovej sume 1 650,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 30.05.2022, zverejnená dňa 30.05.2022, objednávka č. 29 zo dňa 16.05.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 16.05.2022, **z faktúry nie je presne zrejmé o aké elektrické zariadenia ide, chýba preberací protokol resp. revízná správa, či správa o odbornej prehliadke s popisom úkonov, ktoré boli vykonané (to isté zistenie pri faktúre č. 160 - Ing. Ján Struňák, prehliadka a skúška elektrického zariadenia ručného náradia a prenosných spotrebičov v počte ks 184, v celkovej sume 736,00 €.)**
- **Faktúra č. 2200251, int. č. 115/2022** – faktúra zo dňa 08.06.2022 od dodávateľa ELEKTROSERVIS VV, s. r. o., Vranov nad Topľou za opravu varného kotla umývačky riadu v ŠJ v celkovej sume 87,96 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 27.06.2022, zverejnená dňa 27.06.2022, k faktúre priložený montážny list

Kontrolné zistenie:

K faktúre chýba vystavená objednávka v zmysle Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov Čl. 11 ods. 1...*“Jednotlivé dodávky tovarov, prác a služieb sa uskutočňujú na základe uzavretých zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok.*

- **Faktúra č. 023732, int. č. 139/2022** – faktúra zo dňa 15.07.2022 od dodávateľa SAD Humenné, a. s. prepravu osôb na trase Humenné – Košice a späť celkovej sume 290,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.07.2022, zverejnená dňa 20.07.2022, k faktúre priložený spoločný cestný lístok – stazka, **k faktúre chýba priložený zoznam osôb – žiakov prepravovaných v rámci letného tábora**

Kontrolné zistenie:

K faktúre chýba vystavená objednávka v zmysle Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov Čl. 11 ods. 1...*“Jednotlivé dodávky tovarov, prác a služieb sa uskutočňujú na základe uzavretých zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok.* Na webovej stránke je k faktúre uvedená objednávka č. 44, čo je preprava na trase Humenné – Sobrance a späť v sume 190,00 €. Na obálke faktúry je zase uvedená objednávka č. 45, čo je nákup učebníc v sume 2 889,90 €.

- **Faktúra č. FV22010147, int. č. 161/2022** – faktúra zo dňa 31.08.2022 od dodávateľa WINTEX s. r. o., Vranov nad Topľou za nákup pracovných odevov pre ŠJ celkovej sume 429,14 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 07.09.2022, zverejnená dňa 07.09.2022, objednávka č. 41 zo dňa 20.06.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 20.06.2022, dodací list č. VPF 22010147 zo dňa 31.08.2022, príjemka č. 3/2022 zo dňa 05.09.2022,
- **Faktúra č. 4001732590, int. č. 233/2022** – faktúra zo dňa 09.12.2022 od dodávateľa Electronic-star.sk (internetový obchod), za nákup megafonu a discoboxu DVD celkovej sume 244,80 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 07.12.2022, zverejnená dňa 09.12.2022 (faktúra vystavená až po spárovaní platby), objednávka č. 69 zo dňa 05.12.2022,

ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 05.12.2022, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 10244-102445/I/5081-5082

- **Faktúra č. 2200572, int. č. 239/2022** – faktúra zo dňa 06.12.2022 od dodávateľa ELEKTROSERVIS VV, s. r. o., Vranov nad Topľou za umývačka riadu v ŠJ v celkovej sume 321,60 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 15.12.2022, zverejnená dňa 15.12.2022, k faktúre priložený montážny list, objednávka č. 72/2022 zo dňa 05.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 05.12.2022

Verejné obstarávanie, dokumenty k procesu verejného obstarávania

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Smernicu verejného obstarávania s dodatkami v zmysle zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní.

1. „Oprava altánku – pokrytie strechy“

Výzva na predloženie ponuky v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní zo dňa 16.09.2022 vrátane podmienok súťaže bola zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Predmetom zákazky bola Oprava altánku – prekrytie strechy tatranským profilom a plechom s odkvapovým systémom. Lehota na predkladanie ponúk bola stanovená na do 04.10.2022. Kritériom na výber najlepšej ponuky bola najnižšia cena. **Predpokladaná hodnota zákazky bola určená prieskumom (určenie predpokladanej hodnoty zákazky a určenie úspešného uchádzača bolo realizované jedným prieskumom trhu).**

Na základe zverejnenej Výzvy svoje cenové ponuky predložili traja uchádzači:

1. KSK TRADING, s. r. o., Humenné, cenová ponuka zo dňa 30.09.2022 v sume **2 923,85,- €** bez DPH
2. Štefan Kráľ, Iljikčana 21, Humenné, cenová ponuka zo dňa 30.09.2022 v sume **3 732,60,- €** bez DPH
3. TESAR-DACH s. r. o., Jasenovská 2497, Humenné, cenová ponuka zo dňa 27.09.2022 v sume **3 751,80 €** bez DPH

Na základe **Zápisu z vyhodnotenia ponúk** na predmet obstarávania zo dňa 04.10.2022, trojčlenná komisia v zložení Mgr. Miroslava Mihaličová, Mgr. Aneta Mergová, Ing. Mária Brinkošová, po posúdení splnenia všetkých podmienok uvedených vo Výzve, vybrala ako víťaznú ponuku od uchádzača KSK TRADING, ktorý predložil najnižšiu ponuku. Všetkým uchádzačom bolo dňa 04.10.2022 zaslané mailom **Oznámenie** o výsledku verejného obstarávania.

Ku kontrole bolo ďalej predložené:

- Zmluva o dielo č. 11/2022 zo dňa 17.10.2022, zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 17.10.2022, termín ukončenia dňa 26.10.2022

Kontrolné zistenie:

ZFK na zmluve nie je vykonaná, **čo nie je v súlade** s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole...“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.,,*

- Zápis o odovzdaní a prevzatí zo dňa 20.10.2022, dielo prevzaté bez závad v rámci legislatívne platných právnych predpisov
- Faktúra č. 22000341, int. č. 200/2022 – faktúra zo dňa 21.10.2022 za pokrytie altánku a odkvapový systém v sume 3 508,62 € vrátane DPH, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 04.11.2022, zverejnená dňa 04.11.2022

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 47/2023 zo dňa 03.03.2023 – zákazky za IV. štvrt'ok 2022 v zmysle §10 ods. 10 a 11 zákona o verejnom obstarávaní.

2. „Nákup interaktívnej tabule, projektora, notebook a príslušenstva“

Oslovení boli a svoje cenové ponuky predložili traja uchádzači:

4. MAKAM, s. r. o., Humenné, cenová ponuka zo dňa 21.11.2022 v sume **2 107,79,- €** bez DPH (nie je platiteľom DPH)
5. SKYNET Infrastructure, s. r. o., Humenné, cenová ponuka zo dňa 01.12.2022 v sume **2 198,70,- €** s DPH
6. MediAdam s. r. o., Štefánikova 18, Humenné, cenová ponuka zo dňa 01.12.2022 v sume **2 207,99 €** s DPH

Na základe **Zápisu z prieskumu trhu** na predmet obstarávania zo dňa 01.12.2022, riaditeľka školy, vybrala ako víťaznú ponuku od uchádzača MAKAM, s. r. o., ktorý predložil najnižšiu ponuku.

Ku kontrole bolo ďalej predložené:

- **Faktúra č. 2022100, int. č. 246/2022** – faktúra zo dňa 09.12.2022 od dodávateľa MAKAM, s. r. o., Hviezdoslavova 1, Humenné za dodanie interaktívnej tabule, projektora, notebooku s príslušenstvom celkovej sume 2 107,79 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 15.12.2022, zverejnená dňa 15.12.2022, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 10246-10249/I/5083-5086
- **Objednávka č. 76 zo dňa 07.12.2022**, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 15.12.2022,

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 47/2023 zo dňa 03.03.2023 – zákazky za IV. štvrt'ok 2022 v zmysle §10 ods. 10 a 11 zákona o verejnom obstarávaní.

3. „Nákup notebookov a príslušenstva“

Oslovení boli a svoje cenové ponuky predložili traja uchádzači:

7. MAKAM, s. r. o., Humenné, cenová ponuka zo dňa 20.12.2022 v sume **4 710,00,- €** bez DPH (nie je platiteľom DPH)
8. SKYNET Infrastructure, s. r. o., Humenné, cenová ponuka zo dňa 19.12.2022 v sume **4 868,14,- €** s DPH
9. MediAdam s. r. o., Štefánikova 18, Humenné, cenová ponuka zo dňa 20.12.2022 v sume **4 882,05 €** s DPH

Na základe **Zápisu z prieskumu trhu** na predmet obstarávania zo dňa 20.12.2022, riaditeľka školy, vybrala ako víťaznú ponuku od uchádzača MAKAM, s. r. o., ktorý predložil najnižšiu ponuku.

Ku kontrole bolo ďalej predložené:

- **Faktúra č. 2022109, int. č. 260/2022** – faktúra zo dňa 28.12.2022 od dodávateľa MAKAM, s. r. o., Hviezdoslavova 1, Humenné za dodanie notebookov (15 ks) s príslušenstvom celkovej sume 4 710,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 28.12.2022, zverejnená dňa 28.12.2022, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 10250-10259/I/5087-5101
- **Objednávka č. 86 zo dňa 28.12.2022**, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 28.12.2022,

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 47/2023 zo dňa 03.03.2023 – zákazky za IV. štvrt'ok 2022 v zmysle §10 ods. 10 a 11 zákona o verejnom obstarávaní.

Vnútorne smernice, personálna agenda

1. Vnútorná smernica zamestnávateľa upravujúca priznávanie kreditov zamestnancov

Smernica je podpísaná riaditeľkou školy Ing. Katarínou Sninčakovou. Smernica upravuje priznávanie kreditov zamestnancom ZŠ, SNP 1, Humenné a nadobudla platnosť od 01.09.2018. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať predmetnú smernicu, nakoľko pôvodná odkazuje na právne predpisy, ktoré už nie sú účinné.

Konkrétne sa jedná o zákon 317/2009 Z.z., Vyhlášku MŠSR č. 445/2009 Z.z., Nariadenie vlády č. 422/2009 Z.z. a Vyhlášku MŠSR č. 437/2009 Z.z. **Uvedené právne predpisy nahradil s účinnosťou od 01.09.2019 zákon č. 138/2019 o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Predmetné kontrolné odporúčanie bolo aj súčasťou predchádzajúcej kontroly v roku 2020. **Náprava nebola zjednaná.**

2. Personálna a mzdová časť

Základom personálnej dokumentácie je osobný spis zamestnanca, ktorý vytvára zamestnávateľ pri vzniku pracovného pomeru zamestnanca.

Do osobného spisu zamestnanca sa zakladajú doklady a písomnosti súvisiace s:

- prijímaním do pracovného pomeru (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce)
- zabezpečením personálnych údajov (dotazník, hmotná zodpovednosť)
- oboznámením sa zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa (Pracovný poriadok, kolektívna zmluva)
- za účelom zabezpečenia informácií o školeniach (vstupné školenia)
- zmenami pracovnoprávných vzťahov a ich skončením (dodatky, výpoveď, dohody, zápočtové listy)

V zmysle §47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce je zamestnávateľ povinný oboznámiť zamestnanca s *„pracovným poriadkom, s kolektívnou zmluvou, s právnymi predpismi*

vzťahujúcimi sa na prácu ním vykonávanú, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré musí zamestnanec pri svojej práci dodržiavať, s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania a s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.“

V prípade kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená.

V zmysle §4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „*Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.*“ V prípade predložených spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu bola táto podmienka splnená. Súčasťou všetkých kontrolovaných spisov bolo oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

- **Mgr. H. D.:** z predložených oznámení o výške a zložení funkčného platu vyplýva, že s účinnosťou od 01.01.2023 došlo k zvýšeniu osobného príplatku a s účinnosťou od 01.09.2023 jej bol odobratý osobný príplatok. V spise sa však nenachádza dokument, ktorý by zdôvodňoval zvýšenie a následné odobratie osobného príplatku. Na oznámení o výške a zložení funkčného platu zo dňa 22.08.2022 chýba pečiatka základnej finančnej kontroly.

Kontrolné zistenie:

V prípade priznávania a odoberania osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „*O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.*“ V osobnom spise Mgr. H. D. sa však žiaden takýto návrh nenachádza.

Nevykonaním základnej finančnej kontroly na predmetnom oznámení o výške a zložení funkčného platu došlo k porušeniu §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Pracovná náplň nie je v súlade s oznámením o výške a zložení funkčného platu, nakoľko pracovná náplň je vypracovaná na 8 platovú triedu, avšak podľa oznámenia o výške a zložení funkčného platu je zamestnankyňa zaradená do 9 platovej triedy. Pracovné náplne zamestnanca neobsahujú údaj, na základe ktorého by bolo možné určiť v akom časovom období platili. Chýba dátum ich platnosti.

V osobnom spise sa nachádza certifikát o absolvovaní školenia (Digital skills) zo dňa 24.11.2021. Predmetný certifikát neobsahuje podpis a pečiatku organizácie, ktorá predmetný kurz zabezpečovala. Na základe uvedeného by predmetný certifikát nemal byť súčasťou spisu, nakoľko je neplatný a nemôže nijakým spôsobom ovplyvniť platové zaradenie zamestnanca.

Dňa 31.08.2023 došlo k podpísaniu Dohody o zmene pracovnej zmluvy č. 7, na základe ktorej "*sa mení pracovná náplň v rámci dohodnutého druhu práce, dopĺňa sa o činnosti Školského digitálneho koordinátora Úväzok 100%*" Uvedená zmena však neodráža reálny stav. Nakoľko p. H. D. vykonáva v súčasnosti len činnosť školského digitálneho koordinátora a z uvedeného dôvodu malo na základe predmetnej dohody dôjsť k zmene dohodnutého druhu práce. Na základe tejto zmeny jej mala byť vypracovaná nová pracovná náplň, ktorá by obsahovala činnosti vykonávajúce školským digitálnym koordinátorom. Na uvedenú dohodu nadväzovalo oznámenie o výške a zložení funkčného platu zo dňa 01.09.2023, na základe ktorého bol školský digitálny koordinátor zaradený do 9 platovej triedy. Kontrolná skupina má za to, že došlo k nesprávnemu zaradeniu zamestnanca do platovej triedy a školský digitálny koordinátor nespĺňa podmienky stanovené zákonom, aby bol zaradený do 9. platovej triedy.

- **J. O.:** pracovná náplň nekorešponduje s oznámením o výške a zložení funkčného platu. Podľa oznámenia o výške a zložení funkčného platu je zaradený do 5 platovej triedy. Pracovnú náplň má však vypracovanú tak, že je zaradený do 4 platovej triedy.
- **Ing. J.:** V oznámení o výške a zložení funkčného platu má uvedenú položku – príplatok za riadenie. Z jej pracovnej náplne však nevyplýva, že jej pracovnou náplňou je riadenie určitých zamestnancov. Rovnako ani v Organizačnom poriadku nie je určené, že Ing. J. má na starosti riadenie zamestnancov a ani nie je určený počet zamestnancov, ktorých by mala riadiť. Aj u Ing. J. došlo k odobratiu osobného príplatku bez náležitostí stanovených zákonom.

Kontrolné zistenie:

V prípade priznávania a odoberania osobného príplatku došlo k porušeniu § 10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „*O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.*“ V osobnom spise Ing. Jenčíkovej sa však žiaden takýto návrh nenachádza.

Kontrolné zistenie:

V prípade zamestnancov Mgr. M. B, T. A., B. G., P. Š., E. K., J. L. sa v ich osobných spisoch nachádzajú kópie občianskych preukazov a preukazov poistenca. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

V osobných spisoch zamestnancov sa nachádzajú dokumenty – Udelenie jednorázových odmien. Na uvedených dokumentoch nebola vykonaná základná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie:

Došlo k porušeniu § 6 a §7 zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite. Nakoľko na základe dokumentu- udelenie jednorázových odmien dochádzalo k nakladaniu s verejnými financiami, bolo potrebné vykonať základnú finančnú kontrolu.

Odporúčania:

1. Dbieť o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami § 6 a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
2. V prípade nadčasovej práce kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu schválenia nadčasovej práce, ako aj súhlasu s čerpaním náhradného voľna. V Zák.práce (§121) ako aj v zákone č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (§19) sa uvádzajú možnosti uzatvorenia dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Ide o dohodu o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas a dohodu o termíne čerpania náhradného voľna.

3. V pracovných náplniach uvádzať dátum ich platnosti, aby bolo možné správne priradiť predmetnú pracovnú náplň k časovému úseku, pre ktorý je aktuálna.

Kontrola bola ukončená dňa 20.12.2023. Termín na predloženie prijatých opatrení bol dňa 22.01.2024. Zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté tieto opatrenia:

1. Účtovne opraviť stav obežného majetku uvedený v inventarizácii k 31.12.2022. Do budúca dbať na dôsledné dodržiavanie §8 ods. 1 a §29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
2. Aktualizovať internú Smernicu o školskom stravovaní v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi. Určiť spôsob vyplácania prijatých preddavkov (preplatkov) a spôsob ich využitia.
3. Aktualizovať internú Smernicu o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v súlade s aktuálne platnými právnymi predpismi. V článku 13 ods. 2 je uvedené „O odvolaní proti rozhodnutiu rozhoduje riaditeľ ZŠ“, čo nie je v súlade s §19 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
4. Aktualizovať na webovej stránke školy Smernicu o aplikácii zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
5. Viest' evidenciu počtu hodín za jednotlivé mesiace využívania priestorov, ktorá má byť odsúhlasená zmluvnými stranami. Vyžadovať od nájomcov zaplatenie depozitu pokiaľ je to v zmluve uvedené. Tieto finančné prostriedky sa potom môžu využiť na úhradu škôd spôsobených na predmete nájmu nájomcom a na zabezpečenie ďalších oprávnených nárokov vyplývajúcich zo zmluvy. V budúcnosti prehodnotiť povinnosť platenia depozitu vzhľadom k dĺžke trvania nájomného vzťahu.
6. Vypracovať novú internú smernicu Zásady vedenia pokladnice v súlade s novelou zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
7. Vypracovať novú internú Smernicu upravujúcu systém finančného riadenia a finančnej kontroly v súlade s novelou zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole.
8. Dbať na správne číslovanie v súlade s Čl. 8 Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov. Do budúca vopred dávať na schválenie tlačivo Žiadosť o súhlas s nákupom v hotovosti v zmysle Zásad vedenia pokladnice. Dbať na používanie správneho vzoru tlačiva Žiadosť o súhlas k nákupu. Doložiť menný zoznam žiakov ku všetkým výdavkovým pokladničným dokladom v rámci uskutočneného letného tábora za rok 2022. Výdavky vyplácať len zamestnancom, ktorí majú aktuálne podpisové vzory.
9. Dbať na dôsledné označovanie a evidovanie cestovných príkazov. Na cestovnom príkaze za pracovnú cestu p. PaedDr. Dzanovej v termíne od 15.01.2022 do 16.01.2022 (príloha VPD 230/2022) doplniť evidenčné číslo. Do budúca v prípade použitia vlastného motorového vozidla dbať na doplnenie „Žiadosť zamestnanca na použitie vlastného motorového vozidla“ v súlade so Smernicou o cestovných náhradách, Vyúčtovanie pracovnej cesty, ods. 2. Na cestovnom príkaze za pracovnú cestu p. Marcinčákovej v termíne od 24.10.2022 – 25.10.2022 (príloha VPD 415/2022) doplniť evidenčné číslo a doplniť uvedené cestovné príkazy do Evidencie cestovných účtov. Doplniť v Smernici o cestovných náhradách dos. 4.1, dôvod kedy zamestnancovi neprislúcha náhrada cestovných výdavkov, ak zamestnanec má cestu vlakom resp. autobusom zadarmo.
10. Do budúca zverejňovať všetky faktúry v súlade s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

11. Na doklade o zakúpení majetku hmotnej povahy doplniť inventárne číslo, ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12.2022.
12. V súlade s §7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole sústavne dbať na dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly na všetkých obchodných zmluvách.
13. K výzve na úhradu členského poplatku za člena RVC Michalovce na rok 2022 doložiť predloženú prihlášku a podmienky, na základe ktorých bola výška členského poplatku stanovená. Do budúca dbať na doloženie súhlasu zriaďovateľa s úhradou členského poplatku v súlade s §26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
14. Označiť pri faktúrach od dodávateľa Ing. Ján Struňák za prehliadku a skúšku elektrického zariadenia, že bližšia špecifikácia elektrických zariadení, revízna správa alebo správa o odbornej prehliadke s popisom úkonov, ktoré boli vykonané sa nachádzav osobitnej zložke.
15. Do budúca dbať na to, aby sa všetky dodávky tovarov, prác a služieb uskutočňovali na základe uzavretých zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok v zmysle Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov Čl. 11 ods. 1.
16. K faktúre č. 139/2022 doložiť zoznam žiakov prepravovaných v rámci letného tábora. Do budúca dbať na to, aby sa všetky dodávky tovarov, prác a služieb uskutočňovali na základe uzavretých zmluvných vzťahov alebo na základe vystavených objednávok v zmysle Smernice o vedení účtovníctva a obehu účtovných dokladov Čl. 11 ods. 1. Dbať na správne číslovanie objednávok za dodávky tovarov, prác a služieb.
17. Vypracovať novú Smernicu o priznaní príplatku za profesijný rozvoj, ktorá nahradí Smernicu o priznávaní kreditov zamestnancov zmenu zákona č. 317/2009 z. z., Vyhlášku MŠSR č. 437/2009 Z. z.
18. V prípade priznávania a odoberania osobného príplatku, jeho zvýšenie alebo zníženie do budúca postupovať podľa §10 ods. 3 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšenie, zníženie alebo odobratie rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.
19. Do budúca dbať na dôslednejšie vykonanie základnej finančnej kontroly podľa §6 a §7 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
20. Aktualizovať pracovné náplne podľa oznámenia o výške a zložení funkčného platu. Do pracovnej náplne Jakub Onduško uviesť správne zaradenie do platovej triedy. Doložiť novú pracovnú náplň p. Demkovej podľa dohodnutej zmeny druhu práce zo dňa 31.08.2023. Do pracovnej náplne p. Jenčíkovej doplniť činnosti, ktoré súvisia s riadením THP pracovníkov.
21. Zamestnanca Mgr. H. D. zaradiť podľa kvalifikačných predpokladov do správnej platovej triedy v súlade so zákonom č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.
22. Do organizačného poriadku doplniť p. Jenčíkovú ako vedúceho zamestnanca – riadenie THP pracovníkov s uvedením počtu riadených zamestnancov.
23. Kópie občianskych preukazov a preukazov poistenca z osobných zložiek vybrať a skartovať v súlade s pravidlami ochrany osobných údajov.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Kudlovska 11, Humenné za rok 2023

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 16/2023 zo dňa 19.06.2023 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Kudlovska 11, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 27.10.2023 do 08.12.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola, Kudlovska 11, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v Základnej škole, Kudlovska 11, Humenné za rok 2022
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva a vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu, čerpania finančných prostriedkov na činnosť kontrolovaného subjektu,
- overiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti,
- 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. 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 vzdelávaní (ďalej len školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonník práce,
- overiť vnútorné akty riadenia.

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Základná škola Kudlovska 11, Humenné je orgánom štátnej správy na úseku základného školstva v Humennom. Je samostatnou rozpočtovou organizáciou s právnou subjektivitou v súlade so zriaďovacou listinou Č.j.: Prim.: 211/2002 s účinnosťou od 01. júla 2002 v zmysle zákona č. 416/2002 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky, ktorým sa dopĺňa zákon č. 29/1984 Zb. o sústave základných a stredných škôl v znení

ustanovenia §1 ods. 1 zákona č. 171/1990Zb. a zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. **Zriaďovateľom školy je Mesto Humenné.** Zriadená bola na dobu neurčitú. V zmysle Dodatku č. 1 sa od 01.08.2006 menilo označenie školy na: Základná škola, Kudlovska ul. 11, Humenné. **Svoju činnosť škola zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu schváleného zriaďovateľom a doplnkových mimorozpočtových zdrojov.** Škola spravuje a hospodári s majetkom obce, ktorý prešiel v zmysle zákona NR SR č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobnosti z orgánov štátnej správy na obce a to so stavom majetku uvedeným v delimitačných protokoloch ku dňu 01.07.2002.

Štatutárnym orgánom školy je po opätovnom zvolení na základe menovacieho dekrétu od 29.12.2022 riaditeľka Mgr. Paulína Škerlíková. Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj **Rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom.** **Zloženie Rady školy za kontrolované obdobie:** Mgr. Adriana Janošová – predsedníčka pedagogický zamestnanec, Mgr. Peter Behún – podpredseda, zástupca rodičov, Mgr. Gabriela Majerníková – zapisovateľka, nepedagogický zamestnanec, Mgr. Štefánia Bačová – členka, pedagogický zamestnanec, PharmDr. Petra Romanová Bialá – členka, zástupkyňa rodičov, Ing. Alžbeta Černigová – členka, zástupkyňa rodičov, Vladimír Jevčák – člen, zástupca rodičov, Mgr. Ivo Hopta – člen, zástupca zriaďovateľa, MUDr. Vladimír Kičik – člen, zástupca zriaďovateľa, Bc. Marianna Trebišovská – členka, zástupkyňa zriaďovateľa, Ing. arch. Semanco Andrej – člen, zástupca zriaďovateľa.

Vývoj počtu žiakov ZŠ podľa Výkazu škol 40-01 v šk. rokoch od 2014/2015 do 2022/2023:

Tab. č. 1

Školský rok	Počet žiakov
2014/2015	326
2015/2016	325
2016/2017	304
2017/2018	291
2018/2019	300
2019/2020	304
2020/2021	323
2021/2022	331
2022/2023	338 + 6 (z Ukrajiny)

V tabuľke č. 1 sledujeme postupný nárast počtu žiakov, za posledných 6 rokov nárast o viac ako 40 žiakov. V roku 2022 škola zabezpečovala výchovno-vzdelávací proces v **16-tich triedach a 6-tich oddeleniach ŠKD.** Školský klub k 31.12.2022 navštevovalo 156 žiakov. Na škole pôsobí Súkromná základná umelecká škola, ktorú navštevujú aj žiaci ZŠ Kudlovska. Súčasťou školy je aj školská jedáleň, kde je zapísaných 347 stravníkov, z toho 294 žiakov, 47 zamestnancov a 6 cudzích stravníkov. Za rok 2022 sa vydalo 45 175 jedál z toho 39 321 obedov pre žiakov. Výchovno-vzdelávací proces a ostatnú prevádzku školy zabezpečovalo:

- pedagogickí zamestnanci – učitelia vrátane katechétov.....27
- pedagogickí zamestnanci – vychovávateľky.....6
- nepedagogickí zamestnanci – prevádzkoví.....7
- správni zamestnanci ŠJ + vedúca ŠJ.....5
- asistenti učiteľa.....4
- asistenti učiteľa a odborní zamestnanci (Projekt).....6

Súčasťou školy sú podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov aj:

- Školský klub detí: zriadený od 01.07. 2002
- Školská jedáleň: zriadená od 01.07.2002
- Školská knižnica: zriadená od 01.07.2002

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2022 hospodárila škola samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa **schváleného rozpočtu na rok 2022, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 433/2021 zo dňa 15.12.2021.** Oznámenie od zriaďovateľa o výške schváleného rozpočtu bolo škole zaslané listom zo dňa 29.12.2021. Týmto uznesením MsZ schválilo programový rozpočet podľa jednotlivých programov, aktivít a položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie **na rok 2022**, kde boli vo výdavkovej časti zahrnuté aj vlastné príjmy kontrolovaného subjektu vo výške 98 000 € z toho vlastné príjmy 26 000 € a 72 000 € príjmy od stravníkov na potraviny. **Rozpočet školy bol schválený vo výške 989 755 €.** ZŠ je financovaná v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. **Financovanie školy prebieha formou dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon, z rozpočtu mesta na originálne kompetencie a z vlastných príjmov**, ktoré sú z prenájmu telocvične, z poplatkov žiakov ŠKD a z poplatkov za stravu v ŠJ. **Normatívne finančné prostriedky formou dotácie zo ŠR** boli použité na mzdy, odvody a bežné prevádzkové náklady. Nenormatívne prostriedky boli použité na dopravné pre žiakov, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa, podpora pre žiakov zo sociálne slabých rodín a niektoré ďalšie, účelovo viazané výdavky. **Za rok 2022 predstavovali celkové príjmy ZŠ čiastku 239 914 €, o ktoré ZŠ mohla upraviť čerpanie rozpočtu v jeho výdavkovej časti, oproti dotácii určenej zriaďovateľom – a to na originálne, ale aj prenesené kompetencie.**

Rozpočet, úpravy rozpočtu, čerpanie rozpočtu v € (bez vlastný príjmov, vrátane stravovania)**Tab. č. 2**

	Rozpočet schválený v €	Rozpočet po úpravách €	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2022	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
Základná škola 09121, 09211 spolu	737 973,00	1 060 600,00	1 060 600,29	143,72
ŠKD 0950 spolu	100 984,00	104 625,00	104 625,00	103,61
Školská jedáleň 09602, 09603 spolu	74 680,00	81 653,00	81 641,29	109,32
Potraviny 09602, 09603 spolu	72 000,00	54 010,00	51 455,82	71,47
Potraviny hmotná núdza 1070	3 500,00	5 545,00	5 544,88	158,43
ERAZMUS 09211	0,00	85 214,00	56 297,70	0,00
Hmotná Núdza 1070 spolu	618,00	11 998,00	11 997,92	1 941,41
Spolu	989 755,00	1 403 645,00	1 372 162,90	138,6472

V priebehu roka 2022 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom nasledovne:

- **Rozpočtové opatrenie č. 1** zo dňa 10.03.2022 schválené Uznesením MsZ č. 472/2022 zo dňa 02.03.2022 – **suma +178 387 eur, rozpočet po úprave 1 168 142 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2** zo dňa 30.05.2022 schválené Uznesením MsZ č. 497/2022 zo dňa 25.05.2022 – **suma + 37 647 eur, rozpočet po úprave 1 205 789 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4** zo dňa 28.08.2022 schválené Uznesením MsZ č. 529/2022 zo dňa 24.08.2022 – **suma + 54 646 eur, rozpočet po úprave 1 260 435 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 5** zo dňa 20.12.2022 schválené Uznesením MsZ č. 6/2022 zo dňa 14.12.2022 – **suma + 146 459 eur, rozpočet po úprave 1 406 894 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2/2022** – účelovo určené prostriedky v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – **suma + 11 000 eur, rozpočet po úprave 1 417 894 eur**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2/2022** – **právomoc primátora** v zmysle uznesenia č. 433/2021 zo dňa 15.12.2022 – **suma -14 249 eur, rozpočet po úprave 1 403 645 eur**

Čerpanie výdavkov v €

Tab.č . 3

Účet ZŠ + ŠKD + ŠJ	Názov účtu Výdavky	Rozpočet			
		Schválený eur	Upravený eur	Čerpanie k 31.12.2022 eur	% čerpania oproti schválenému
610	Mzdy, platy, príplatky, odmeny	568 630,00	734 381,00	734 381,88	129,15
620	Odvody do poisťovní	210 976,00	267 597,00	267 595,98	126,84
630	Tovary a služby spolu	206 618,00	354 656,00	323 174,27	156,41
631	z toho: Cestovné náhrady	350,00	3 395,00	3 395,49	970,14
632	Energia, voda a komunikácia	70 484,00	85 995,00	85 995,00	122,00
633	Materiál	25 194,00	70 649,00	70 650,34	280,43
634	Dopravné	0,00	2 272,00	2 271,98	0,00
635	Rutinná a štandardná úprava	7 690,00	2 982,00	2 980,42	38,76
636	Nájomné za nájom	0,00	0,00	0,00	0,00
637	Služby	27 400,00	44 594,00	44 582,64	162,71
	Potraviny	72 000,00	54 010,00	51 455,82	71,47
	Potraviny – hmotná núdza	3 500,00	5 545,00	5 544,88	158,42
	Erazmus	0,00	85 214,00	56 297,70	0,00
640	Bežné transfery	2 913,00	17 585,00	17 585,25	603,68
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	2 913,00	17 585,00	17 585,25	603,68
10701 - HN 642026	Na dávky v hmotnej núdzi	618,00	11 998,00	11 997,92	1 941,41
713004	Stroje, prístroje, zariadenia	0,00 *	17 428,00 *	17 427,60 *	0,00
Spolu	x	989 755,00	1 403 645,00	1 372 162,90	138,64

* Projekt – „Gramotnosť – cesta ku kvalitnému vzdelávaniu“

Rozpočtovými opatreniami sa rozpočet navýšil na konečnú sumu **1 372 162,90 €**, čo je **navýšenie oproti schválenému rozpočtu o sumu + 382 407,90 €**. Jeho skutočná výška čerpania

bola v sume **1 372 162,90 €**, čo predstavuje **percentuálny rozdiel +38,64 % oproti schválenému rozpočtu**. Rozdiel pri nedočerpaní finančných prostriedkov rozpočtu oproti upravenému rozpočtu za rok 2022 bol vo výške **31 482,10 €**, čo sú **prevažne nedočerpané prostriedky z projektov (ERAZMUS) resp. nevyčerpané stravné na účte ŠJ**.

V globále môžeme sledovať relatívne vyrovnané čerpanie rozpočtu za rok 2022. K väčšiemu nárastu oproti schválenému rozpočtu došlo okrem miezd a odvodov aj v položke **630 – Tovary a služby na úroveň čerpania vo výške 156,41 %**. Nárast bol zaznamenaný v podpoložke 631 - cestovné náhrady na úroveň 970,14 % (cestovné náhrady v rámci projektu Gramotnosť, školské výlety, exkurzie, školenia), podpoložke 632 – energia, voda, komunikácia na úroveň 122,00 %, čo súviselo s energeticky náročným obdobím v roku 2022, v podpoložke 633 – materiál na úroveň 280,43 % (nákup digitálnej a výpočtovej techniky - NIVAM), v podpoložke 637 – služby na úroveň 162,71 (školenia, všeobecné služby, poplatky, strava pre zamestnancov, tvorba SF atď.)

V rámci **kapitálových výdavkov**, bolo z projektu „Gramotnosť – cesta ku kvalitnému vzdelávaniu“ realizované multifunkčné laboratórium s vybavením v sume 17 427,60 € (vid' faktúry + zmluva).

Celkovo sa v roku 2022 na škole realizovali tieto projekty: Gramotnosť, Projekt pomáhajúce profesie II., 5x ERAZMUS, Letný tábor, Školský digitálny koordinátor.

Rozpočet vlastných príjmov v €

Tab. č. 4

Príjmy	Schválené	Upravené	Čerpanie k 31.12.2019	% plnenia
Príjmy z prenajatých budov	5 000,00	8 453,00	8 452,93	169,06
Poplatky a platby za predaj výrobkov	10 000,00	23 100,00	23 099,94	231,00
Školné - ŠKD	11 000,00	14 090,00	14 090,00	128,09
Príjem z dobropisov	0,00	1 080,00	1 080,57	0,00
Iné príjmy	0,00	200,00	199,52	0,00
Príjem daru, grantu	0,00	33,00	33,29	0,00
Spolu	26 000,00	46 956,00	46 956,25	180,60

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu boli počas roka upravované viacerými rozpočtovými opatreniami a dosiahli výšku **46 956,25 €**, o ktoré bola **upravená výdavková časť rozpočtu, oproti dotácii určenej zriaďovateľom**. Ostatné príjmy tvorili príjmy z prenájmu školských nebytových priestorov a príjmy zo školného ŠKD, príjmy za ŠJ, dobropisy, ako aj príjmy z darov a grantov.

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné **zapísaný na liste vlastníctva č. 8188**, ktorého je správcou a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe **príkazu primátora Mesta č. j.: OSM-5573/43134/2022 zo dňa 12.12.2022 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2022**, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

V zmysle **príkazu primátora riaditeľka školy menovala ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie**. Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2022. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Ludmila

Saloková – predsedníčka, Mgr. Vlasta Fedičová – členka, Mgr. Martina Mind’árová – členka, Mgr. Andriana Janošová – členka, Mgr. Iveta Feiglová – členka

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období **zostavili účtovnú závierku** v súlade s právnou úpravou. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka **je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.**

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú **povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov** (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania. Kontrolovaný subjekt **vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2022.**

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch **sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.**

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2022 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 (v €).

Tab. č. 5

Aktíva	Stav podľa inventarizácie	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok				
Dlhodobý hmotný majetok	2 150 168,14	2 150 168,14	1 004 757,50	1 145 410,64
• Stavby	2 075 843,29	2 075 843,29	955 999,50	1 119 843,79
• Pozemky	6 250,08	6 250,08	-	6 250,08
• samostatne hnutelné veci a súbory	68 074,77	68 074,77	48 758,00	19 316,77
B. Obežný majetok	175 199,58	175 199,58	-	175 199,58
• zásoby	1 569,84	1 569,84	-	1 569,84
• krátkodobé pohľadávky	786,31	786,31	-	786,31
• finančný majetok	172 843,43	172 843,43	-	172 843,43
C. Časové rozlíšenie	1 139,99	1 139,99	-	1 139,99
- náklady budúcich období	1 139,99	1 139,99	-	1 139,99
Majetok spolu	2 326 507,60	2 326 507,60	1 004 757,50	1 321 750,10

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....	450 255,76 €
- drobný nehmotný majetok.....	10 308,94 €
- <u>prenajatý majetok</u>	<u>30 486,29 €</u>
Spolu	491 050,99 €

Majetok v operatívnej evidencii.....20 709,95 €

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia **nezhodnocoval** stav na účte 021-Budovy, stavby. Stav účtu je nasledovný:

Stav účtu 021 k 31.12.20222 075 843,29 €

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2022 používal sedem bankových účtov v Tatrabanke:

- výdavkový rozpočtový účet (2627551964/1100) 12,00 eur

- príjmový rozpočtový účet (2627066520/1100)	0,00 eur
- účet sociálneho fondu (2651550152/1100)	12 970,67 eur
- darovací - depozitný účet (2627551972/1100)	116 951,16 eur
- ERAZMUS + (2921841938/1100)	28 916,52 eur
- Projektový účet (2944054558/1100)	11 438,65 eur
- stravovací účet (2629551976/1100)	2 554,43 eur
spolu	172 831,43 eur

Zostatky na bankových účtoch zodpovedajú zostatkom, ktoré sú uvedené v účtovníctve a v inventarizácii bankových účtov k 31.12.2022.

Na účte pohľadávky z nedaňových príjmov eviduje kontrolovaný subjekt k 31.12.2022 pohľadávku vo výške 524,13 eur voči Ľubici Hrehorovej – prenájom bufetu za rok 2012. Na túto pohľadávku sa voči dlžníkovi začalo v septembri 2014 exekučné konanie, ktoré doteraz nebolo ukončené. Stav pohľadávky od poslednej kontroly je nemenný, preto je potrebné jej stav naďalej sledovať. V zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí §2 ods. 2 písm. c)....

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:

a) udržiavať a užívať majetok,

b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,

c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu...“

Tab. č. 6

Pasíva	Podľa súvahy k 31.12.2022 (v €)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)
A: Vlastné imanie	186,69	600,29
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	603,25	170,23
- Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie	-416,56	430,06
B: Záväzky	1 296 272,26	1 388,379,75
- Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	1 134 108,62	1 155 610,52
- Dlhodobé záväzky, z toho:		
- Závazky zo sociálneho fondu	12 970,67	12 261,11
- Krátkodobé záväzky, z toho:	149 192,97	222 508,12
• Dodávatelia	99,61	98,0
• Iné záväzky	3 755,15	3 431,76
• Zamestnanci	63 580,40	75 743,36
• Zúčtovanie s Európskou úniou.	28 916,52	77 714,22
• Ostatné priame dane	9 774,25	13 344,97
• Zúčtovanie s org. soc. a zdrav. poistenia	43 067,25	52 175,78
C: Časové rozlíšenie	25 291,15	13 528,30
- Výnosy budúcich období	25 291,15	13 528,30
Vlastné imanie a záväzky spolu	1 321 750,10	1 402 508,34

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú a ku kontrole predloženú Smernicu č. 2/2017 o aplikácii zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou do 01.02.2018. Smernica je

zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu pod odkazom https://www.zskudhe.sk/wp-content/uploads/2021/03/Smernica_Aplikacia-zakona-c.211_2000-o-slobodnom-pristupe-k-informaciám.pdf

Kontrolovaný subjekt využíva na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií v zmysle §5 zákona o slobode informácií (zmluvy, faktúry, objednávky, verejné obstarávanie) webovú stránku <https://zskudhe.edupage.org/zmluvy/> **Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná preverením obsahu týchto stránok, na ktorých kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.** Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole aj evidenciu prijatých žiadostí v zmysle §20 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. **V roku 2022 nebola evidovaná žiadna žiadosť.**

Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, si splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona, tým, že na svojej webovej stránke na horeuvedených odkazoch **zverejnila** nasledovné informácie:

- Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu, Organizačný poriadok a grafickú časť organizačnej štruktúry,

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt **nemá** splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) a to tým, že na svojej webovej stránke **nemá zverejnenú Kolektívnu zmluvu platnú na rok 2022.**

Kontrolovaný subjekt má tiež na svojej stránke zverejnenú **Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2021/2022.** Podľa § 3 ods. 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení **riaditeľ správu zverejní v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra.** Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ organizácie si túto povinnosť do 31. 12. 2022 **splnil.**

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt si nespĺnil povinnosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. a to tým, že na svojej webovej stránke nezverejnil **Správu o hospodárení za rok 2022.**

Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, **vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok** a predkladajú ju zriaďovateľovi. Správa o hospodárení školy a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom. **K správe o hospodárení školy a školského zariadenia sa pripája ročná účtovná závierka a výrok audítora** k ročnej účtovnej závierke, ak bola audítorom overená. Správa o hospodárení bola spracovaná a predložená zriaďovateľovi v súlade s platnou právnou úpravou.

Kontrolné zistenia k Smernici č. 2/2017:

V Čl. 11 horeuvedenej smernice ods. 1 je uvedené.....“Žiadosť o sprístupnenie informácií na ZŠ vybaví bez zbytočného odkladu najneskôr do desiatich dní odo dňa podania žiadosti....“, **čo nie je v súlade s §17 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...**“Žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr **do ôsmich pracovných dní** odo dňa podania žiadosti...”

V Čl. 11 horeuvedenej smernice ods. 2 je uvedené.....“Zo závažných dôvodov môže riaditeľ ZŠ predĺžiť lehotu najviac o 10 dní....“, **čo nie je v súlade s §17 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...**“Zo závažných dôvodov môže povinná osoba predĺžiť lehotu (ods. 1), najviac však o **osem pracovných dní** ...“

V Čl. 13 horeuvedenej smernice ods. 2 je uvedené.....“O odvolaní proti rozhodnutiu rozhoduje riaditeľ ZŠ“, **čo nie je v súlade s §19 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...**“O odvolaní proti rozhodnutiu povinnej osoby rozhoduje nadriadený povinnej osoby, ktorá vo veci rozhodla alebo mala rozhodnúť“ a teda zriaďovateľ kontrolovaného subjektu nie riaditeľ.

Kontrolná skupina **odporúča aktualizáciu predmetnej smernice** v zmysle platných právnych predpisov.

Sociálny fond

Pre úpravu, tvorbu, použitie a podmienky čerpania prostriedkov sociálneho fondu (ďalej len SF) má kontrolovaný subjekt vypracovanú Prílohu B, ktorá je súčasťou **Kolektívnej zmluvy platnej pre rok 2022 uzatvorenej dňa 03.01.2022** medzi zmluvnými stranami: Základnou organizáciou OZPŠaV pri Základnej škole Kudlovská 11, Humenné zastúpenou Mgr. Vlastou Fedičovou, splnomocnencom na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy na základe splnomocnenia zo dňa 17.12.2021 a Mgr. Paulínou Škerlíkovou, riaditeľkou školy. Kolektívna zmluva bola predložená ku kontrole. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte v Tatrabanke. **SF bol podľa týchto Zásad v roku 2022 tvorený:**

- povinným prídélom vo výške 1 %
- ďalším prídélom vo výške dohodnutej v kolektívnej zmluve vo výške 0,25%

zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

Nevyčerpané finančné prostriedky SF prechádzajú do nasledujúceho obdobia. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte v Tatrabanke. Prevod finančných prostriedkov sa uskutoční do päť dní po dni dohodnutom na výplatu platu. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr 31. januára nasledujúceho roka.

Príjmy

Stav sociálneho fondu k 01.01.2022	10 261,11 €
Povinný prídél	7 601,01 €
Výdavky	4 891,45 €
Účtovný stav k 31.12.2022	12 970,67 €
Zostatok 31.12.2022 podľa výpisu z účtu.....	12 970,67 €

Uvedený stav sociálneho fondu k 31.12.2022 súhlasí s predloženou dokladovou inventarizáciou účtu 472, výpismi z účtu sociálneho fondu a účtovníctvom. Kontrolou predložených účtovných dokladov čerpania sociálneho fondu za rok 2022 **neboli zistené nedostatky a porušenie zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.**

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má majetok Mesta zverený do správy poistený:

- V ČSOB poisťovni, a. s. - **poistná zmluva č. 8093240797** – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, začiatok poistenia 01.10.2019, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, ročné poistné vo výške 1 021,07 €. Frekvencia platenia poistného štvrťročne.

Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 14.12.2022 v sume 280,96 na obdobie od 01.01.2023 do 31.03.2023. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva a inventarizácie – 280,96 €) alikvótnou čiastkou.

- v **Komunálnej poisťovni, a. s. – poistná zmluva č. 6823614190** – poistenie majetku a zodpovednosti za škodu, úrazy žiakov, začiatok poistenia 15.10.2018, poistka uzatvorená na neurčito, poistné obdobie 1 rok, periodicita platenia – štvrťročne,

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že štvrťročná platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého (15.10.2022 – 14.01.2023). Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 23.09.2022 v sume 145,36 €.

Kontrolné zistenie:

Alikvótna čiastka pripadajúca na rok 2023 predstavuje sumu 22,92 €. **V inventúrnom súpise účtu 381 podľa inventarizácie k 31.12.2022 sa táto alikvótna čiastka nenachádza.** Týmto postupom mohlo dôjsť k porušeniu §8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“, ako aj nedodržaniu postupov účtovania podľa **Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, účtovanie nákladov budúcich období.**

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi **Smernicou o prenajímaní nebytových priestorov školy a školskej jedálne pre fyzické a právnické osoby na základe Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné.** Ku kontrole boli predložené nájomné zmluvy na nebytové priestory platné na rok 2022. Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu nájomných zmlúv.

- **Zmluva o nájme bytu zo dňa 22.05.2001 vrátane zmien** – uzatvorená s nájomcom Michalom Fogošom, ako zmluva o nájme bytu pri ZŠ Kudlovska, Humenné. Predmetom zmluvy sú dve obytné miestnosti (spolu 36 m²) a dve vedľajšie miestnosti (spolu 16 m²). Výmera spolu 52 m². Byt prenechaný do užívania na dobu neurčitú. Súčasťou zmluvy je evidenčný list pre výpočet úhrady za užívanie bytu a služby (posledná zmena na evidenčnom

liste 01.06.2006). **Mesačná úhrada nájomného** stanovená na základe Platobného výmeru zo dňa 28.04.2009 – „Zmena platieb“ vo výške 53,55 € reflektujúca uznesenie MsZ č. 181 zo dňa 29.10.2008. **Posledná zmena služieb spojených s užívaním bytu dňa 17.04.2023:** teplo a TV.....72€/mesiac, elektr. energ. ...34€/mesiac, vodné stočné...24 €/mesiac.

Kontrolné zistenie:

V zmysle Článku XIII ods. 1 **Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta sa nájom bytov** riadi ustanoveniami Obč. zákonníka, platnými právnymi predpismi v tejto oblasti a VZN mesta Humenné, ktorým sa stanovujú podmienky nakladania s bytmi na území mesta.

Kontrolovaný subjekt podľa predloženej nájomnej zmluvy a následných zmien už viac ako **14 rokov neupravoval výšku ceny nájomného (posledná zmena 28.04.2009)**, čo nie je v súlade so **Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ods. 9....“Výška nájomného za nebytové priestory, dohodnutá v nájomnej zmluve, bude každoročne upravovaná o percento miery inflácie po oficiálnom zverejnení Štatistickým úradom SR, maximálne však do výšky 5%.**

Kontrolovaný subjekt **nereflektoval na priebežný nárast inflácie spojený s nárastom cien nájomného za byty porovnateľnej výmery obytnej plochy**, ktoré sa nachádzajú na území mesta Humenné. **Kontrolovaný subjekt si nevyhradil právo** jednostranne upraviť výšku nájmu v závislosti od legislatívnych zmien, týkajúcich sa ceny nájmu. **Uvedené príjmy za obdobie rokov 2009 – 2023 boli podľa názoru kontrolnej skupiny nižšie, ako by sa vyvíjali skutočné príjmy podľa stanovených cien na trhu.**

Uvedeným konaním došlo v sledovanom období k porušeniu zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí §7 ods. 2....

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:

- a) udržiavať a užívať majetok,*
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,*
- d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu...“*

Výška platieb za užívanie bytu (teplo, TV, elektrina, vodné, stočné) **bola tiež upravovaná až po 14tich rokoch (zmena 17.04.2023, predtým 28.04. 2009):**

teplo a TV.....72€/mesiac (navýšenie o 20%, predtým 60€/mesiac),
elektr. energ. ...34€/mesiac (navýšenie o 45%, predtým 24€/mesiac)
vodné stočné...24 €/mesiac (navýšenie o 20 %, predtým 20€/mesiac)

Z uvedeného zvýšenia platieb **nie je známe, z čoho kontrolovaný subjekt vychádzal pri ich stanovení** a ako je spotreba energií meraná (samostatné merače, spoločné merače, alikvótna čiastka a pod.) resp. ako sú riešené prípadne preplatky, či nedoplatky pri zaznamenanej spotrebe uvedených položiek (ročné vyúčtovanie?), **čo nie je v zmluve vôbec uvedené**, tak ako pri bytoch vo vlastníctve mesta.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča aj v spolupráci s odborom školstva a odborom správy majetku MsÚ prehodnotiť horeuvedenú nájomnú zmluvu za školský byt, týkajúcu sa hlavne stanovenia výšky nájomného resp. doplniť do zmluvy možnosť navýšenia nájomného o percento inflácie a následných

legislatívnych zmien. Taktiež v zmluve riešiť postup pri stanovení výšky cien energií a následne ročného vyúčtovania v súvislosti s preplatkami a nedoplatkami.

- **Zmluva č. 8/2022 zo dňa 10.05.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Ing. Ľuboš Várady, Kukorelliho 48, Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom halového futbalu. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.05.2022 do 30.06.2022, každý utorok a vo štvrtok v čase od 18. hod. do 20.00. hod. Prenájom: 14 €/hod., prevádzkové náklady 4,25 €/hod. t. j. 18,25 €/ hod. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného za celé obdobie na účet prenajímateľa do 15.05.2022. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Výška nájomného stanovená v súlade s vnútornou Smernicou a Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné. Úhrada prijatá dňa 12.05.2022 v sume 602,50 €
- **Zmluva č. 10/2022 zo dňa 30.08.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom INTACT Slovakia s. r. o., Okružná 3, Michalovce v zastupení Andrej Makar - konateľ, predmetom nájmu je garáž pri ZŠ Kudlovska za účelom garážovania vlastného motorového vozidla. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.09.2022 do 31.08.2023. Nájomné stanovené v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné Článok XIV. bod 4, písmeno f) vo výške 621,60 €/ročne, 51,80 €/mesačne, ktoré je splatné vždy k 15. dňu bežného mesiaca na účet prenajímateľa. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Súhlas zriaďovateľa na zmluve.

Kontrolné zistenie:

V zmluve **chýba stanovenie úhrady depozitu, čo nie je v súlade** so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta, ako aj vnútornou Smernicou o prenajímaní nebytových priestorov školy Čl. 3 ods. 5...*“Nájomca je zároveň povinný do 15 dní od podpísania zmluvy vykonať na účet prenajímateľa úhradu depozitu vo výške dvoch mesačných úhrad za užívanie.”* **Kontrolná skupina nevedela**

identifikovať platbu depozitu podľa výpisu z bankového príjmového účtu.

Vo vnútornej Smernici Čl. 3 ods. 5 je taktiež uvedené.....*“Prvá úhrada za užívanie je splatná do 15 dní od podpísania nájomnej zmluvy.”* Zmluva bola podpísaná dňa 30.08.2022. Kontrolnou skupinou **bola podľa výpisu z bankového príjmového účtu identifikovaná prvá platba až dňa 03.10.2022 v sume 51,80 €**. Pri popise platby chýba uvedenie, za ktorý mesiac je platba realizovaná. V danom prípade si tak prenajímateľ neuplatnil zmluvnú podmienku v zmysle Čl. IV. Nájomnej zmluvy.....*“V prípade omeškania s platbou nájomca zaplatí za každý deň z omeškania poplatok 0,05 % z dlhovanej čiastky.”*

- **Zmluva č. 12/2022 zo dňa 11.10.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Ing. Ľuboš Várady, Kukorelliho 48, Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom halového futbalu. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 18.10.2022 do 29.11.2022, každý utorok a vo štvrtok v čase od 19.00 hod. do 20.00. hod v mesiacoch október a november a v čase od 18.00 hod do 20.00 hod v mesiaci december podľa rozpisu uvedeného v zmluve. Prenájom: 14 €/hod., prevádzkové náklady 4,25 €/hod. t. j. 18,25 €/ hod. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Nájomca uhradil nájomné v celej sume naraz podľa výpisu z bankového príjmového účtu dňa 12.10.2022 za mesiace 10,11,12/2022 v sume 456,25 €.

Kontrolné zistenie:

Kontrolnej skupine **nie je známy dôvod**, prečo nájomca uhradil nájomné aj za mesiac 12/2022, nakoľko zmluva je uzatvorená na dobu určitú a to v trvaní od 18.10.2022 do 29.11.2022 podľa Čl. III ods. 3.1 – Doba nájmu, čím by užíval priestor bez platného zmluvného vzťahu.

V Zmluve o nájme č. 12/2022 Čl. IV ods. 4.1 je uvedené...*Zmluvné strany sa dohodli, že nájomné a náklady za obdobie každý mesiac budú poukávané na účet prenajímateľa do 5. dňa nasledujúceho mesiaca....*“. Uvedený spôsob stanovenia úhrady je v rozpore so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta, ako aj vnútornou Smernicou o prenajímaní nebytových priestorov Čl. 3 ods. 5....*“Úhrada za užívanie je mesačná a je splatná vždy do piateho dňa príslušného mesiaca“* a teda nie do nasledujúceho mesiaca, tak ako je to uvedené v zmluve o nájme.

- **Zmluva č. 13/2022 zo dňa 14.11.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Gréckokatolícka cirkev – farnosť Humenné Pod Sokolejom v zastupení Mgr. Ján Frandofer, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom stolnotenisového turnaja. Zmluva uzatvorená na dobu určitú na deň 17.11.2022 v čase od 09.30 hod. do 14.00 hod. Prenájom: 14 €/hod. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného v termíne do 20.11.2022. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu. Výška nájomného stanovená v súlade s vnútornou Smernicou a Zásadami hospodárenia s majetkom mesta Humenné. Úhrada prijatá dňa 18.11.2022 v sume 63,00 €. **Kontrolnej skupine nie sú známe dôvody, prečo neboli nájomcovi účtované prevádzkové náklady (osvetlenie, teplo, voda) v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta.**

Pokladňa, pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracované Zásady vedenia pokladnice s účinnosťou od 01.01.2021 s dodatkami, spracované v súlade so zákonom o účtovníctve, ako aj Smernicu o vykonávaní finančnej kontroly s účinnosťou od 01.01.2016 vypracovanú v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Podpisové vzory pre výkon finančnej kontroly v zmysle Prílohy č. 2 majú **Mgr. Paulína Škerlíková** – riaditeľka, Božena Dzijaková – mzdová účtovníčka, Mgr. Gabriela Majerníková – účtovníčka a Milena Barnová – vedúca ŠJ.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu aktualizovať podpisové vzory**, vzhľadom k zmene mzdovej účtovníčky a zároveň osoby poverenej vedením pokladne zamestnankyne Dagmar Koblíkovej.

Vedenie evidencie, stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladni, ako aj vyhotovovanie pokladničných dokladov **zabezpečuje Dagmar Koblíková**, ktorá vykonáva funkciu pokladníčky a ktorá má s kontrolovaným subjektom **podpísanú hmotnú zodpovednosť zo dňa 31.10.2020** predloženú ku kontrole za pokladničnú hotovosť a ceniny. Oprávnenie pre disponovanie s bankou a pre pokladničné doklady majú Mgr. Paulína Škerlíková – riaditeľka, Dagmar Koblíková – pokladníčka a Mgr. Gabriela Majerníková – účtovníčka. Príloha č. 1 k Zásadám vedenia pokladne stanovuje aj oprávnené osoby na vykonávanie nákupov v hotovosti. So súhlasom riaditeľky môžu nákupy vykonávať aj iní zamestnanci školy.

Peňažné prostriedky v hotovosti účtovná jednotka inventarizuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v zmysle §29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Rozdiely medzi

účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti platný pre rok 2022 stanovuje Čl.2 ods.2 horeuvedených Zásad vo výške 331,00 €.**

Kontrolou stavu pohybu peňažných prostriedkov podľa pokladničnej knihy kontrolná skupina **nezistila prekročenie stanoveného pokladničného limitu.** Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom.

Kontrolnej skupine bol predložený inventúrny súpis peňažnej hotovosti a cenín v pokladni kontrolovaného subjektu vykonaného pri inventarizácii pokladne k termínu 31.12.2022

Účet 211 - Pokladnica k 31.12.2022.....0,- €

Účet 213 - Ceniny k 31.12.2022.....0,- €

Uvedená hodnota peňažných prostriedkov **súhlasí s údajmi podľa predloženej pokladničnej prepisovej knihy a údajmi z účtovníctva.**

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2022 (výberová metóda)

- **Príjmový pokladničný doklad (PPD) č. P-1/2022 zo dňa 12.01.2022** – prijaté od Tatra Banky, dotácie pokladne z banky v sume 150,00 €, podpis pokladničky na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z banky na výber hotovosti.

Kontrolné odporúčanie:

V prípade odvodov, či vkladov finančnej hotovosti do resp. z banky sa na príjmovom, resp. výdavkovom doklade musí uviesť meno konkrétneho zamestnanca, ktorý disponuje s hotovosťou a je zodpovedný za jej odvod resp. vklad medzi pokladňou a bankou. Banka vydáva samostatné potvrdenie o vklade resp. výbere, ktoré je súčasťou tohto pokladničného dokladu, čo je v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve....“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Výdavkový pokladničný doklad VPD č. V-6/2022 zo dňa 12.01.2022** – vyplatené Mariánovi Suškovi – školník, za nákup posypovej soli v celkovej sume 9,98 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 9,98 € zo dňa 11.01.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 12.01.2022
- **VPD č. V-13/2022 zo dňa 17.01.2022** – vyplatené Suškovi Mariánovi za pracovnú cestu – prevzatie AG-testov v termíne od 14.01.2022 do 14.01.2022 – Malý Šariš v sume 9,60 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na pokladničnom doklade vykonaná, VPD ako súčasť Cestovného príkazu č. CP 1/2022, pracovná cesta schválená riaditeľkou školy, Správa z pracovnej cesty predložená zo dňa 17.01.2022, schválený a použitý motorový prostriedok – vlastné auto, cestovné vyplatené do výšky cesny cestovného pravidelnej verejnej dopravy

Kontrolné zistenie:

Z uvedeného cestovného príkazu, nie je známy presný čas odchodu a príchodu zamestnanca.

Kontrolnej skupine **nie je tiež známy dôvod, prečo nebolo zamestnancovi preplatené stravné.** V zmysle Smernice o cestovných náhradách na ZŠ Kudlovska ul. 11 Čl. II. ods. 3 je uvedené..... *“Ak pracovná cesta trvá menej ako 5 hodín, pričom zamestnanec sa z dôvodu tejto pracovnej cesty nemôže stravovať zvyčajným spôsobom, poskytne sa mu stravné až do výšky stravného ustanoveného pre časové pásmo 5 až 12 hodín.“*

- **PPD č. P-6/2022 zo dňa 08.02.2022** – prijaté od Slovenský zväz chovateľov, prenájom auly dňa 06.02.2022 na 1 hod. v sume 7,00 €, podpis pokladničky na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložená zmluva o nájme nebytových priestorov č. 4/2022 zo dňa 03.02.2022. V zmysle Čl. IV ods. 4.1 sa zmluvné strany dohodli, že nájomné za prenajaté priestory budú uhradené v hotovosti do pokladne ZŠ.
- **PPD č. P-7/2022 zo dňa 10.02.2022** – prijaté od Dagmar Koblíkovej za zamestnancov v sume 48,67 € - príjem za stravné, nárok na stravné lístky za 2/2022, podpis pokladničky na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený zoznam zamestnancov, ktorý majú nárok na stravné lístky s podpisom
- **VPD č. V-34/2022 zo dňa 15.02.2022** – vyplatené Mgr. Paulíne Škerlíkovej, za nákup edukačných hier v celkovej sume 56,81 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad o úhrade dobierky, faktúra č. 2122005604 od dodávateľa Rajhraciek.sk, Bratislava v sume 56,81, faktúra zverejnená dňa 15.02.2022 na webovej stránke kontrolovaného subjektu, Žiadanka na nákup v hotovosti zo dňa 15.02.2022
- **VPD č. V-44/2022 zo dňa 08.03.2022** – vyplatené Mariánovi Suškovi – školník, za nákup materiálu na údržbu v celkovej sume 34,52 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 34,52 € zo dňa 08.03.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 08.03.2022
- **VPD č. V-55/2022 zo dňa 17.03.2022** – vyplatené Mgr. Paulíne Škerlíkovej, za nákup materiálu na údržbu – materiál na pokládku podlahy v celkovej sume 603,98 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 603,98 € zo dňa 17.03.2022 (Merkury Market), k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 17.03.2022
- **VPD č. V-65/2022 zo dňa 29.03.2022** – vyplatené Mgr. Paulíne Škerlíkovej, za nákup kvetináčov (6 ks) v celkovej sume 150,00 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 150,00 € zo dňa 29.03.2022 (JYSK), k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 29.03.2022, majetok evidovaný v inventarizácii majetku k 31.12.2022 pod inv. č. 4370/5401-5406/I./22

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri **zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo** (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **VPD č. V-85/2022 zo dňa 26.04.2022** – vyplatené Mariánovi Suškovi – školník, za nákup PHM pre kosačku v celkovej sume 34,01 €, podpis pokladničky je na doklade, výdavok

z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 34,01 € zo dňa 26.04.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 26.04.2022

- **VPD č. V-106/2022 zo dňa 17.05.2022** – vyplatené Milene Barnovej – vedúca ŠJ, za nákup občerstvenia – Testovanie 5 v celkovej sume 27,31 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 27,31 € zo dňa 17.05.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 17.05.2022
- **VPD č. V-109/2022 zo dňa 18.05.2022** – vyplatené Mgr. Paulíne Škerlíkovej, za nákup šatky relax 40 ks v celkovej sume 78,46 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad o úhrade dobierky, faktúra č. 22040646 od dodávateľa DualTrade s. r. o. v sume 78,46 €

Kontrolné zistenie:

Faktúra **nie je zverejnená na webovej stránke školy, čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...“*Údaje podľa §5b odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

Kontrolná skupina **upozorňuje kontrolovaný subjekt na zverejňovanie aj tých faktúr, ktoré boli uhradené v hotovosti t. j. cez pokladňu** . Kontrolovaný subjekt je **povinný zverejňovať všetky faktúry, bez rozdielu spôsobu ich vystavenia a úhrady** a spôsobu objednania, či doručenia tovaru v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

- **VPD č. V-138/2022 zo dňa 01.07.2022** – vyplatené Mgr. Ľudmile Salokovej, za nákup materiálu pre letný tábor v celkovej sume 89,64 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 89,64 € zo dňa 01.07.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 01.07.2022
- **VPD č. V-144/2022 zo dňa 08.07.2022** – vyplatené Mgr. Ľudmile Salokovej, vstupné (letný tábor) v celkovej sume 117,00 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 117,00 € zo dňa 08.07.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 08.07.2022

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča pri dokladoch podobného typu (letné tábory, vstupy, občerstvenie a pod.) prikladať aj zoznam detí/žiakov.

- **VPD č. V-169/2022 zo dňa 08.09.2022** – vyplatené Dagmar Koblíkovej, za vstupnú lekársku prehliadku uhradenú pre Mgr. Dugoňovú v celkovej sume 20,00 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne č. 0009-1 ks v celkovej sume 20,00 € zo dňa 08.09.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 08.09.2022
- **VPD č. V-199/2022 zo dňa 24.10.2022** – vyplatené Mgr. Gabriele Majerníkovej - ekonómka, za nákup materiálu na údržbu (penetrácia, lepidlo, obklad) v celkovej sume 745,70 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks v celkovej sume 745,70 €

zo dňa 24.10.2022, k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 24.10.2022

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča v prípade vyšších výdavkov v hotovosti typu stavebný materiál, rekonštrukcia, opravy a pod., **uvádzať na doklade aj jeho presné použitie, miesto a účel.**

Z dokladu nie je zrejmý dôvod nákupu väčšieho množstva stavebného materiálu (oprava, havarijný stav, rekonštrukcia), ako aj miesto jeho použitia (trieda, kabinet, WC) a následne aj **zodpovednú osobu za prevzatie materiálu, jeho uloženie a následné použitie, proti prípadu straty, či poškodenia** v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **VPD č. V-228/2022 zo dňa 18.11.2022** – vyplatené Mgr. Paulíne Škerlíkovej, za nákup fotoaparátu SONY A6000L a pamäťovej karty (projekt ERAZMUS + Slovensko 6) v celkovej sume 583,00 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne 1 ks
v celkovej sume 583,00 € zo dňa 18.11.2022 (NAY a. s.), k dokladu priložená Žiadanka na nákup v hotovosti z pokladne zo dňa 18.11.2022, majetok evidovaný v inventarizácii majetku k 31.12.2022 pod inv. č. 4394/5435/I./2022
- **VPD č. V-267/2022 zo dňa 14.12.2022** – vyplatené Mgr. Paulíne Škerlíkovej, za úhradu služby (jazda na koni) v celkovej sume 430,00 €, podpis pokladníčky je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľkou školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený príjmový pokladničný doklad za úhradu faktúry zo dňa 14.12.2022 (Jozef Oráč, Kamienka 222), faktúra č. 2022122 od dodávateľa Jozef Oráč, Kamienka 222 v sume 430,00 € zo dňa 14.12.2022 za jazdu na koni

Kontrolné zistenie:

Faktúra **nie je zverejnená na webovej stránke školy, čo nie je v súlade** s §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám...“*Údaje podľa §5b odseku 1 písm. b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*“

Kontrolná skupina **upozorňuje kontrolovaný subjekt na zverejňovanie aj tých faktúr, ktoré boli uhradené v hotovosti t. j. cez pokladňu** . Kontrolovaný subjekt **je povinný zverejňovať všetky faktúry, bez rozdielu spôsobu ich vystavenia a úhrady** a spôsobu objednania, či doručenia tovaru v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Účtovné doklady, faktúry, objednávky ostatné zmluvy za rok 2022

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú smernicu Vnútorný predpis a zásady obehu účtovných dokladov na organizovanie a výkon hospodárenia s finančnými rozpočtovými prostriedkami zo ŠR a ostatnými verejnými finančnými prostriedkami, vedenia účtovníctva a účtovných kníh, úschovu a vyradovanie účtovných písomností v podmienkach Základnej školy, Kudlovskej 11, Humenné – platné od 01.01.2018 s Dodatkom č. 1. Zásady sú spracované v súlade s príslušnými internými normami mesta a zákonom o účtovníctve. Kontrolná skupina vykonala náhodnú **kontrolu účtovných dokladov** (faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy atď.), **knihu došlých faktúr, výpisov z bankových účtov a kontrolu úhrad.**

- **Faktúra č. 2022005, int. č. 7/2022** – faktúra zo dňa 20.01.2022 od JUDr. Daniel FINK, advokát, Valaškovská 21, Humenné v sume 360,44 € za poskytnutie právnych služieb v súvislosti so súdnym sporom, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 25.01.2022, zverejnená dňa 25.01.2022, objednávka č. 4/2022 zo dňa 20.01.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 20.01.2022
- **Faktúra č. 1022020889, int. č. 12/2022** – faktúra zo dňa 01.02.2022 od osobnyudaj.sk s. r. o., Košice za výkon zozdpovednej osoby, paušál za 02/2022 v sume 48 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 02.02.2022, zverejnená dňa 02.02.2022, faktúrované na základe Zmluvy č. ZO/2018A13542-1 o zabezpečení výkonu činnosti zodpovednej osoby zo dňa 09.05.2018, zmluva uzatvorená na dobu neurčitú, zmluva zverejnená dňa 09.05.2018
- **Faktúra č. 2022002, int. č. 24/2022** – faktúra zo dňa 07.02.2022 od Andrej Jozefov, Kamienka 147 v sume 4 620,00 € za výrobu drevín podľa cenovej ponuky (smrek obyčajný 12 ks, borovica lesná 9 ks), ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 10.02.2022, zverejnená dňa 10.02.2022, objednávka č. 8/2022 zo dňa 01.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 01.02.2022, odovzdávací a preberací protokol zo dňa 07.02.2022, oslovení traja uchádzači, k dokladom priložené 3 cenové ponuky:
 1. NDT StavTest. s. r. o., Čsl. Armády 16, Humenné v sume 5 145,00 €
 2. Andrej Jozefov, Kamienka 147 v sume 4 620,00 €
 3. Mariáj Korej, Železničná 7, Kamenica nad Cirochou v sume 5 250,00 €
- **Faktúra č. 2022007, int. č. 26/2022** – faktúra zo dňa 11.02.2022 od MAKAM s. r. o., Humenné za poskytovanie údržby výpočtovej a kancelárskej techniky, paušál za 01/2022 v sume 150,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 16.02.2022, zverejnená dňa 16.02.2022, faktúrované na základe Zmluvy č. IKT-2022/1 zo dňa 03.01.2022 o poskytovaní údržby výpočtovej a kancelárskej techniky, zmluva uzatvorená na dobu od 03.01.2022 do 31.12.2022, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 03.01.2022
- **Faktúra č. 2213600067, int. č. 31/2022** – faktúra zo dňa 15.02.2022 od AQUATERM s. r. o., Laborecká 4, Humenné za materiál na údržbu potrubia (učebňa chémie), v sume 152,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 18.02.2022, zverejnená dňa 18.02.2022, objednávka č. 12/2022 zo dňa 15.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 15.02.2022
- **Faktúra č. 20220003, int. č. 34/2022** – faktúra zo dňa 22.02.2022 od Andrej Pavolko, Jankovce 78, za prevedené elektroinštalačné práce (podľa popisu v cenovej ponuke) v školskom byte v sume 134,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 28.02.2022, zverejnená dňa 28.02.2022, objednávka č. 14/2022 zo dňa 18.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 18.02.2022

Kontrolné zistenie:

Na webovej stránke školy, v časti dokumenty/faktúry je zverejnená faktúra č. 385822022 v sume 222,25 € za OSB dosky od dodávateľa Merkury Market zo dňa 08.02.2022, podľa údajov uhradená dňa 04.02.2022, k predmetnej faktúre je podľa údajov na webe vystavená objednávka č. 1/2022-ER zo dňa 02.02.2022. Pri kontrole faktúr a knihy došlých faktúr **túto faktúru kontrolná skupina nenašla**. Pri kontrole bankových účtov a pokladničných hotovostí **nebola nájdená ani úhrada k tejto faktúre**, napriek údajom uvedeným na webovej stránke školy. **Kontrolnej skupine nie je táto skutočnosť zrejmalá**, čo nie je v súlade s §4 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z.

o účtovníctve...“ *Účtovnými záznamami sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy, účtový rozvrh, účtovná závierka a výročná správa.....“* v nadväznosti na §8 ods. 4 toho istého zákona...“ *Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.*“

- **Faktúra č. 102200040, int. č. 56/2022** – faktúra zo dňa 15.03.2022 od Ján Chovanec, Ďurková 11, za servis konvektomatu v sume 139,20 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 23.03.2022, zverejnená dňa 21.03.2022, objednávka č. 042022šj zo dňa 09.03.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 09.03.2022

Kontrolné zistenie:

V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplatením.

- **Faktúra č. FVN2022107, int. č. 64/2022** – faktúra zo dňa 25.03.2022 od dodávateľa ITES s. r. o., Vranov nad Topľou za nákup skrine 4dverová, hore presklenená (2 ks) celkovej sume 684,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 01.04.2022, zverejnená dňa 01.04.2022, objednávka č. 13 zo dňa 18.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 18.02.2022, dodací list č. 38/2022 zo dňa 25.03.2022 majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4368/5398-5399/I./2022
- **Faktúra č. FVN2022107, int. č. 65/2022** – faktúra zo dňa 25.03.2022 od dodávateľa ITES s. r. o., Vranov nad Topľou za vybavenie chemického laboratória na škole podľa prílohy k faktúre celkovej sume 17 427,60 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 01.04.2022, zverejnená dňa 01.04.2022, objednávka č. 10 zo dňa 08.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 08.02.2022, dodací list č. 32/2022, faktúrované na základe kúpnej zmluvy, Kúpna zmluva pod hlavičkou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR, uzatvorená dňa 09.12.2021 medzi ZŠ Kudlovská a ITES s. r. o., podľa zmluvy sa zaväzuje predávajúci dodať kupujúcemu predmet kúpnej zmluvy najneskôr do 90 dní od písomnej výzvy adresovanej predávajúcemu, zmluva uzatvorená ako výsledok verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou na dodávku tovaru – postup podľa §117 zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **predmet zákazky je realizovaný v rámci projektu: „Gramotnosť – cestu ku kvalitnému vzdelávaniu“**, kód projektu ITMS2014+:312011Q939, majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4367/5397/I./2022 – inventár, kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 111/2022 zo dňa 10.05.2022 – zákazky za I. štvrtrok 2022 – zákazky s nízkymi hodnotami
- **Faktúra č. FVN2022107, int. č. 60/2022** – faktúra zo dňa 28.03.2022 od dodávateľa HETRIKS. r. o., Humenné za nákup projektora s príslušenstvom celkovej sume 458,50 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 01.04.2022, zverejnená dňa 01.04.2022, objednávka č. 24 zo dňa 21.03.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 21.03.2022, cenová ponuka zo dňa 15.03.2022 majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4366/5398-5396/I./2022
- **Faktúra č. 0182022, int. č. 81/2022** – faktúra zo dňa 14.04.2022 od Ing. František Marinčák, Humenné za činnosť technika BOZP a PO v sume 105,00 € za I. Q 2022, ZFK na faktúre

vykonaná, faktúra uhradená dňa 20.04.2022, zverejnená dňa 20.04.2022, faktúrované na základe Zmluvy o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany a technika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zo dňa 25.06.2018, zmluva uzatvorená na dobu nerčitú, platby kvartálne, zmluva zverejnená dňa 25.06.2018

- **Faktúra č. 20220040, int. č. 87/2022** – faktúra zo dňa 11.05.2022 od AŠKOS – Prvá asociácia školského stravovania, Jarková 14, Prešov za ročný členský poplatok pre Milenu Barnovú – vedúcu ŠJ v sume 25,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 12.05.2022, zverejnená dňa 11.05.2022, objednávka č. 10/2022šj zo dňa 11.05.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 11.05.2022

Kontrolné zistenie:

K úhrade členského poplatku **chýba súhlas zriaďovateľa, čím došlo k porušeniu §26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...**“*Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa*“ a zároveň **k porušeniu finančnej disciplíny §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.....**“*nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami* „, v sume 25,00 €.

- **Faktúra č. 2022-23, int. č. 98/2022** – faktúra zo dňa 20.05.2022 od dodávateľa Ing. Ján Struňák, Jasenov za odbornú prehliadku a odbornú skúšku elektrického zariadenia, prenosných spotrebičov a ručného elektrického náradia v priestoroch školy v počte ks 102 v celkovej sume 510,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 23.05.2022, zverejnená dňa 23.05.2022, objednávka č. 33 zo dňa 10.05.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 10.05.2022, **z faktúry nie je presne zrejmé o aké elektrické zariadenia ide, chýba preberací protokol resp. revízná správa, či správa o odbornej prehliadke s popisom úkonov, ktoré boli vykonané**
- **Faktúra č. 2205080, int. č. 111/2022** – faktúra zo dňa 26.05.2022 od dodávateľa Valér Smutko, Združenie 3S, Humenné, za nákup príborov, nožov, servisného riadu pre ŠJ pri ZŠ Kudlovská v celkovej sume 698,75 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 01.06.2022, zverejnená dňa 27.05.2022, objednávka č. 08/2022šj zo dňa 16.05.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 16.05.2022, dodací list 25.05.2022

Kontrolné zistenie:

V zmysle § 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúra bola zverejnená ešte pred jej zaplatením.

- **Faktúra č. FV33-933/2022, int. č. 128/2022** – faktúra zo dňa 10.06.2022 od dodávateľa STAVMAT Stavebniny, Humenné, za nákup obrubníkov a betónovej zmesi v celkovej sume 516,79 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.06.2022, zverejnená dňa 20.06.2022, dodací list č. VD33-2521/2022 zo dňa 03.06.2022, tovar prevzal Suško –školník.

Kontrolné zistenie a odporúčanie:

K faktúre **chýba vystavená objednávka** v zmysle Zásad obehu účtovných dokladov Čl. 2 písm b) **žadávanie objednávok.....**“*Hospodárka a vedúca ŠJ vedie knihu objednávok, ktoré sa*

vyhotovujú trojmo, z čoho originál sa zasiela dodávateľovi, prvá kópia sa pripája ku faktúre a druhá kópia ostáva v knihe objednávok.“

Kontrolná skupina odporúča v prípade nákupov typu stavebný materiál, obklady, dlažby, rekonštrukcia, opravy a pod., **uvádzať na doklade resp. objednávke, preberacom protokole aj ich presné použitie, miesto a účel. Z dokladu nie je zrejmý dôvod nákupu väčšieho množstva stavebného materiálu** (oprava, havarijný stav, rekonštrukcia?), ako aj miesto jeho použitia (školský dvor, prístupová cesta, chodník), **jeho uloženie a následné použitie, proti prípadu straty, či poškodenia** v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*

- **Faktúra č. 012022, int. č. 144/2022** – faktúra zo dňa 08.07.2022 od dodávateľa ŠJ pri ZŠ Kudlovská, za podanie obedov pre účastníkov letného tábora v čase od 04.07.2022 do 08.07.2022 v celkovej sume 222,21 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 08.07.2022, zverejnená dňa 08.07.2022, objednávka č. 51/2022 zo dňa 01.07.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 01.07.2022, **z objednávky, ako aj faktúry nie je zrejmý presný počet vydaných resp. faktúrovaných obedov, ako aj podávané menu (polievka, obed, nápoj, sladkosť?) a cena jedného jedla. Kontrolná skupina odporúča v prípade faktúr rovnakého typu doplniť aj tieto skutočnosti.**
- **Faktúra č. 2022050, int. č. 181/2022** – faktúra zo dňa 08.09.2022 od dodávateľa PHONEWORKS, Pod Lesom 5, Humenné, za opravu telefónnej ústredne v celkovej sume 477,93 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 09.09.2022, zverejnená dňa 09.09.2022, objednávka č. 65/2022 zo dňa 07.09.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 07.09.2022,
- **Faktúra č. 2022086, int. č. 244/2022** – faktúra zo dňa 30.11.2022 od dodávateľa MAKAM s. r. o., Hviezdoslavova 1, Humenné za nákup interaktívnej tabule (1 ks) a tonera (1ks) celkovej sume 731,98 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 07.12.2022, zverejnená dňa 07.12.2022, objednávka č. 79 zo dňa 05.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 05.12.2022, cenová ponuka zo dňa 20.11.2022 majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4447/5484/I./22

Kontrolné zistenie

Dodávateľ tovaru faktúroval dodaný tovar a vystavil doklad skôr t. j. 30.11.2022, ako bola vystavená objednávka t. j. 05.12.2022 zo strany kontrolovaného subjektu (§8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.“*)

- **Faktúra č. 3220568, int. č. 264/2022** – faktúra zo dňa 19.12.2022 od dodávateľa AVALON IT s. r. o., Študentská 16, Košice za montáž stolov pod PC a notebooky (19 ks) do učebne výpočtovej techniky, vrátane príslušenstva a kabeláže v celkovej sume 3 885,00 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.12.2022, zverejnená dňa 20.12.2022, objednávka č. 82 zo dňa 19.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 19.12.2022, dodací list č. 20220670 zo dňa 19.12.2022 majetok (stoly) evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4446/5465-5483/I./22, kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 39/2023 zo dňa 21.02.2023 – zákazky za IV. štvrťrok 2022 – zákazky s nízkymi hodnotami

- **Faktúra č. 3220569, int. č. 264/2022** – faktúra zo dňa 19.12.2022 od dodávateľa AVALON IT s. r. o., Študentská 16, Košice za nákup PC zostáv (18 ks) s príslušenstvom, monitorov, myši(19 ks) vrátane konfigurácie a inštalácie softvéru a licencií do učebne výpočtovej techniky, v celkovej sume 9 858,000 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 20.12.2022, zverejnená dňa 20.12.2022, objednávka č. 83 zo dňa 19.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 19.12.2022, dodací list č. 20220671 zo dňa 19.12.2022,

kontrolná skupina upozorňuje, že pod č. 83/2022 sú na webovej stránke zverejnené dve objednávky, tiež objednávka č. 83/2022 zo dňa 12.12.2022 – kancelársky papier v sume 137,70 €, dodávateľ Krídla s. r. o.,

k dokladom priložené tri cenové ponuky:

- AVALON IT s. r. o., Študentská 6, Košice v sume 9 858,48 €
- DATACOMP, internetový obchod v sume 10 210,00 €
- NEXINEO, Pestovateľská 2, Bratislava v sume 12 144,00 €

- majetok (PC zostavy 18 ks) evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4425/289-306/XIX/22, monitory (19 ks) pod inv. č. 4426/307-325/XIX/2022, klávesnica+myš (19 ks) 4427/326-344/XIX/2022, Server pod inv. č.4428/345/XIX/22, SWITCH TP link pod inv 4429/346/XIX/22, DNHM (licencie) CAL VT (18 ks) pod inv. č. 4452/5507-24/I.22, RDP VT (18 ks) pod inv. č. 4453/5525-42/I./22, MS office Standard pod inv. č. 4454/5543/I./2022

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 39/2023 zo dňa 21.02.2023 – zákazky za IV. štvrťrok 2022 – zákazky s nízkymi hodnotami

- **Faktúra č. 2022107, int. č. 270/2022** – faktúra zo dňa 20.12.2022 od MAKAM s. r. o., Hviezdoslavova 1, Humenné za nákup LEDprojektora, pc PROdesk HP (1 ks), monitora LCD HP (1ks) a tonerových náplní v celkovej sume 762,30 € ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 27.12.2022, zverejnená dňa 27.12.2022, objednávka č. 86/2022 zo dňa 19.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 19.12.2022, tovar evidovaný v inventarizácii pod inv. č. (projektor) 4430/347/XIX/222, (PC zostava) 4431/348/XIX/22 (monitor LCD HP) 4432/349/WIX/22, oslovení traja uchádzači,

k dokladom priložené 3 cenové ponuky:

1. MAKAM, s. r. o., Hviezdoslavova 1, Humenné v sume 762,30 €
2. Jaroslav Landa, Ševčenkova 8, Humenné v sume 801,58 €
3. MediAdam s. r. o., Štefánikova 18, Humenné v sume 835,38 €

- **Zálohová faktúra č. SP222205109, int. č. 274/2022** – zálohová faktúra zo dňa 28.12.2022 od dodávateľa B2B Šulekova 2, Bratislava za nákup kresiel a sedačiek v celkovej sume 3 590,40 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 28.12.2022, zverejnená dňa 28.12.2022, objednávka č. 89 zo dňa 28.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 28.12.2022, dodací list č. PP223188583 zo dňa 30.12.2022, faktúra SPF22436925 zo dňa 30.12.2022 v sume 0,00 € (zúčtovanie uhradenej zálohy), k dokladom priložené tri cenové ponuky:

- nabytok-aldo.sk, internetový obchod v sume 4 971,95 €
 - ajprodukty.sk, internetový obchod v sume 4 456,80 €
 - B2B partner, Šulekova 2, Bratislava v sume 3 590,40 €
- majetok (kreslo kancelárske 3 ks) evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4439/2455-5457/I./22, sedačka čalúnená 3-sed. (1 ks) pod inv. č. 4440/2458/I./22, kreslo čalúnené k sedačke (2 ks) 4441/5459-5460/I./22, kreslo kancelárske pod inv. č. 4442/5461/I./22,

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 39/2023 zo dňa 21.02.2023 – zákazky za IV. štvrt'rok 2022 – zákazky s nízkymi hodnotami

- **Faktúra č. 20220004, int. č. 277/2022** – faktúra zo dňa 28.12.2022 od dodávateľa Mgr. Peter Kaščák - PiKej, Župčany 572, Prešov za nákup skriniek a regálov v celkovej sume 4 353,13 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 30.12.2022, zverejnená dňa 30.12.2022, objednávka č. 90 zo dňa 28.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 28.12.2022,, k dokladom priložené tri cenové ponuky:
 - Peter Kaščák - PiKej, Župčany 572, Prešov zo dňa 02.11.2022 v sume 4 353,13 €
 - Rado desing, Námestie Slobody 22, Humenné zo dňa 27.10.2022 v sume 4 705,20 €
 - Martin Židzik –TREIR, Šmidkého 58, Humenné zo dňa 28.10.2022 v sume 4 764,00 €
- majetok (skrinky so spoločným panelom 6 ks) evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4448/5485-5490/I./22, regál zostava (3 ks) pod inv. č. 4449/5491-5493/I./22, závesné skrinky (12 ks) 4450/5494-5505/I./22,

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 39/2023 zo dňa 21.02.2023 – zákazky za IV. štvrt'rok 2022 – zákazky s nízkymi hodnotami

- **Faktúra č. 22FV30202, int. č. 278/2022** – faktúra zo dňa 30.12.2022 od dodávateľa UEZ s. r. o., Tolstého 6, Humenné za výrobu nábytku do tried a kancelárií v celkovej sume 16 415,74 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 30.12.2022, zverejnená dňa 30.12.2022, objednávka č. 91 zo dňa 28.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 28.12.2022, dodací list č. 22SV30179 zo dňa 30.12.2022, k dokladom priložené tri cenové ponuky:
 - UEZ, s. r. o., Tolstého 6, Humenné zo dňa 10.12.2022 v sume 16 415,74 €
 - Rado desing, Námestie Slobody 22, Humenné zo dňa 14.12.2022 v sume 17 400,00 €
 - Martin Židzik–TREIR,Šmidkého 58, Humenné zo dňa 11.12.2022 v sume 18 107,00 €
- majetok (stôl kancelársky 1 ks) evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 4433/5440/I./22, kontajner 4-zásuvkový (1 ks) pod inv. č. 4434/5441/I./22, kontajner 3-zásuvkový (2 ks) 4435/5442-5443/I./22, stôl kancelársky (1 ks) 4436/5444/I./22, zostava do tried (2 ks) 4437/5445-5446/I./22, zostava do tried (8 ks) 4438/5447-5454/I./22

Kontrolovaný subjekt zverejnil zákazku vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie vo Vestníku č. 39/2023 zo dňa 21.02.2023 – zákazky za IV. štvrťrok 2022 – zákazky s nízkymi hodnotami

Vnútorne smernice, personálna agenda

Základom personálnej dokumentácie je osobný spis zamestnanca, ktorý vytvára zamestnávateľ pri vzniku pracovného pomeru zamestnanca. Do osobného spisu zamestnanca sa zakladajú doklady a písomnosti zaznamenávajúce tieto skutočnosti:

- s prijímaním do pracovného pomeru (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce)
- súvisiace so zabezpečením personálnych údajov (dotazník, hmotná zodpovednosť)
- o oboznámení sa zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa (Pracovný poriadok, kolektívna zmluva)
- za účelom zabezpečenia informácií o školeniach (vstupné školenia)
- súvisiace so zmenami pracovnoprávných vzťahov a ich skončením (dodatky, výpoveď, dohody, zápočtové listy)

V zmysle §47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce je zamestnávateľ povinný **oboznámiť zamestnanca s „pracovným poriadkom, s kolektívnou zmluvou, s právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na prácu ním vykonávanú, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré musí zamestnanec pri svojej práci dodržiavať, s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania a s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.“** **V prípade kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená.**

V zmysle §4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.“ V prípade predložených spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu bola táto podmienka splnená. Súčasťou všetkých kontrolovaných spisov bolo oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Kontrolné zistenia:

1. **Mgr. V. K.-** v osobnom spise chýba aktuálna pracovná náplň, ktorá by zodpovedala zaradeniu pedagogického zamestnanca ako aj oznámeniu o výške a zložení funkčného platu. Na základe oznámenia o výške a zložení funkčného je zaradená do kariérového stupňa: samostatný učiteľ druhého stupňa základnej školy a je zaradená do 8. platovej triedy. Na základe usmernenia Ministerstva školstva s platnosťou od 01.01.2023 má byť samostatný učiteľ ZŠ zaradený do 7 platovej triedy. Pani K. má vykonanú 1. atestačnú skúšku, mala by byť zaradená do kariérového stupňa: učiteľ základnej školy s 1. atestáciou a do platovej triedy 8.
2. **Mgr. J. L.-** v osobnom spise chýba aktuálna pracovná náplň, ktorá by zodpovedala zaradeniu pedagogického zamestnanca ako aj oznámeniu o výške a zložení funkčného platu. Na základe oznámenia o výške a zložení funkčného je zaradená do kariérového stupňa: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy a je zaradená do 8. platovej triedy. Na základe usmernenia Ministerstva školstva s platnosťou od 01.01.2023 má byť samostatný

učiteľ ZŠ zaradený do 7 platovej triedy. Pani L. má vykonanú 1. atestačnú skúšku, mala by byť zaradená do kariérového stupňa: učiteľ základnej školy s 1. atestáciou a do platovej triedy 8. V oznámeniach o výške a zložení funkčného platu za rok 2022 mala p. L. uvedený kariérový stupeň: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy s prvou atestáciou. Takéto uvedenie kariérového stupňa je nesprávne, nakoľko z platnej právnej úpravy vyplýva, že buď je PZ zaradený ako samostatný učiteľ základnej školy alebo ako učiteľ základnej školy s 1. atestáciou.

3. **Mgr. J. L. (g.)-** v osobnom spise chýba aktuálna pracovná náplň, ktorá by zodpovedala zaradeniu pedagogického zamestnanca ako aj oznámeniu o výške a zložení funkčného platu. Na základe oznámenia o výške a zložení funkčného je zaradená do kariérového stupňa: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy a je zaradená do 8. platovej triedy. Na základe usmernenia Ministerstva školstva s platnosťou od 01.01.2023 má byť samostatný učiteľ ZŠ zaradený do 7 platovej triedy. Pani L. má vykonanú 1. atestačnú skúšku, mala by byť zaradená do kariérového stupňa: učiteľ základnej školy s 1. atestáciou a do platovej triedy 8. V oznámeniach o výške a zložení funkčného platu za rok 2022 mala p. L. uvedený kariérový stupeň: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy s prvou atestáciou. Takéto uvedenie kariérového stupňa je nesprávne, nakoľko z platnej právnej úpravy vyplýva, že buď je PZ zaradený ako samostatný učiteľ základnej školy alebo ako učiteľ základnej školy s 1. atestáciou.
4. **Mgr. Z. Š.-** Na základe oznámenia o výške a zložení funkčného je zaradená do kariérového stupňa: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy a je zaradená do 8. platovej triedy. Na základe usmernenia Ministerstva školstva s platnosťou od 01.01.2023 má byť samostatný učiteľ ZŠ zaradený do 7 platovej triedy. Pani Š. má vykonanú 1 atestačnú skúšku, mala by byť zaradená do kariérového stupňa: učiteľ základnej školy s 1. atestáciou a do platovej triedy 8. V oznámeniach o výške a zložení funkčného platu za rok 2022 mala p. Š. uvedený kariérový stupeň: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy s prvou atestáciou. Takéto uvedenie kariérového stupňa je nesprávne, nakoľko z platnej právnej úpravy vyplýva, že buď je PZ zaradený ako samostatný učiteľ základnej školy alebo ako učiteľ základnej školy s 1. atestáciou. V osobnom spise chýba súhlas so spracovaním osobných údajov .
5. **Ing. E. Ž. -** V osobnom spise chýba súhlas so spracovaním osobných údajov. Na základe oznámenia o výške a zložení funkčného je zaradená do kariérového stupňa: samostatný učiteľ druhého stupňa základnej školy a je zaradená do 9. platovej triedy. Na základe usmernenia Ministerstva školstva s platnosťou od 01.01.2023 má byť samostatný učiteľ ZŠ zaradený do 7 platovej triedy. Pani Ž. má vykonanú 2. atestačnú skúšku, mala by byť zaradená do kariérového stupňa: učiteľ základnej školy s 2. atestáciou a do platovej triedy 9.
6. **Mgr. M. V.-** Chýba súhlas so spracovaním osobných údajov. V spise sa nenachádza aktuálna pracovná náplň, ktorá by zodpovedala zaradeniu pedagogického zamestnanca a oznámeniu o výške a zložení funkčného platu.
7. **Mgr. V. F.-** Na základe oznámenia o výške a zložení funkčného je zaradená do kariérového stupňa: samostatný učiteľ prvého stupňa základnej školy a je zaradená do 9. platovej triedy. Na základe usmernenia Ministerstva školstva s platnosťou od 01.01.2023 má byť samostatný učiteľ ZŠ zaradený do 7 platovej triedy. Pani F. má vykonanú 2. atestačnú skúšku, má by byť zaradená do kariérového stupňa: učiteľ základnej školy s 2. atestáciou a do platovej triedy 9.

V osobnom spise chýba aktuálna pracovná náplň, ktorá by zodpovedala zaradeniu pedagogického zamestnanca a oznámeniu o výške a zložení funkčného platu.

V osobných spisoch zamestnancov sa nachádzajú prefotené občianske preukazy, či kartičky poistenca. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. **Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel.** Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov. Základná finančná kontrola na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu nie je vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Z vykonanej základnej finančnej kontroly nie je zrejmé, či je vykonaná v súlade s uzatvorenými zmluvami, § 6 ods. 3 písm. d) uvedeného zákona.

1. **Prevádzkový poriadok**- bol vypracovaný za bývalej pani riaditeľky zo dňa 15.11.2005. Dňa 25.05.2020 bol vypracovaný Dodatok k Prevádzkovému poriadku v súvislosti s výskytom ochorenia COVID-19. Predmetný dodatok mal byť predložený Regionálnemu úradu verejného zdravotníctva v Humennom na schválenie. RÚVZ by následne k danému dodatku vydal rozhodnutie.

Predmetné zistenie bolo uvedené aj pri predchádzajúcej kontrole z roku 2020. **K náprave nedošlo.**

2. **Smernica – postup pri uznávaní a priznávaní kreditov pedagogickými zamestnancom a odborným zamestnancom, atestácie**- predmetná smernica nadobudla účinnosť 01.07.2019. Kontrolná skupina odporúča aktualizovať predmetnú smernicu s ohľadom na zmenu platnej právnej legislatívy. Zákon 317/2009 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch bol účinný do 31.08.2019. Uvedený zákon nahradil zákon č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predmetné zistenie bolo uvedené aj pri predchádzajúcej kontrole z roku 2020. **K náprave nedošlo.**

Kontrolné zistenie:

Kontrolovaný subjekt nemá zverejnené: Smernicu k podávaniu, prerokovaniu a evidovaniu oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Smernicu- Vybavovanie sťažností, Kolektívnu zmluvu na rok 2022.

V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám „Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:

písm. b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,

písm. d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať“

V zmysle § 5a ods. 5 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. „*povinne zverejňovanou zmluvou však je kolektívna zmluva*“.

Odporúčania:

1. Dbat' o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami § 6 a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
2. Pri zaraďovaní zamestnancov do karietových stupňov vychádzať z platnej právnej úpravy a usmernenia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky.
3. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. V osobnom spise mať uložené len osobné údaje, ktoré zákon umožňuje uchovávať.
4. Dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2001 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, najmä čo sa týka povinného zverejňovania informácií.

Kontrola bola ukončená 27.12.2023

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v Materskej škole bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné za rok 2022

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2022 a poverenia primátora mesta č. 15/2023 zo dňa 19.06.2023 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta v Materskej škole bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné za rok 2022.

Kontrolu vykonali:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 25.10.2023 do 12.12.2023 s prerušovaním

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad- Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu- Materská škola bez právnej subjektivity, Družstevná 16, Humenné

Kontrolované obdobie: rok 2022

Cieľ 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, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon)
- dodržiavanie podmienok stanovených vyhláškou MŠVVaŠ SR č. 435/2020 o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení
- overiť vnútorné akty riadenia

Kontrolné zistenie:

V prípade prevádzkového poriadku pre kuchyňu školskej jedálne pri MŠ Družstevná chýba rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva v Humennom. V zmysle zákona

č. 355/2007 Z.z. o ochrane, podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov je potrebné požiadať úrad verejného zdravotníctva alebo regionálny úrad verejného zdravotníctva o schválenie prevádzkového poriadku. V zmysle § 13 ods. 4 písm. a) a b) „*Ak v tomto zákone nie je ustanovené inak, úrad verejného zdravotníctva alebo regionálny úrad verejného zdravotníctva:*

- a) rozhoduje o návrhoch na uvedenie priestorov do prevádzky vrátane návrhov na zmenu v ich prevádzkovaní a ak si to vyžaduje objektivizáciu faktorov životného prostredia alebo pracovného prostredia, o návrhoch na uvedenie priestorov do skúšobnej prevádzky,*
- b) schvaľuje prevádzkové poriadky a návrhy na ich zmenu, ak to ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis“*

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Materská škola Družstevná bola v zmysle ustanovenia §2 písm. g) zákona č. 416/2001 Z.z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v roku 2002 zaradená do oddelenia školstva, kultúry, športu a CR MsÚ. V súvislosti so zmenou organizačnej štruktúry MsÚ v roku 2020 patrí pod Odbor školstva, kultúry, mládeže a športu a Školský úrad Humenné. Účtovníctvo a mzdy sú súčasťou Odboru ekonomického MsÚ. Z uvedeného vyplýva, že Materská škola Družstevná je v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, nemá právnu subjektivitu a tok financií je realizovaný prostredníctvom finančných účtov mesta Humenné.

Na čele materskej školy je riaditeľka, Mgr. Iveta Sokáčová. V súlade so zákonom o školskej samospráve bola do funkcie riaditeľky menovaná dňa 07.01.2021 na päťročné funkčné obdobie. Materská škola je umiestnená v jednej účelovej budove. Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 249/2020 bol vydaný dodatok č. 6 k Zriaďovacej listine, na základe ktorého bola zriadená: Školská jedáleň, Družstevná 1472/16, Humenné, ako súčasť Materskej školy, Družstevná 1472/16, Humenné. V zmysle § 5 ods. 2 písm. h) zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve „*Riaditeľ zodpovedá za riadne hospodárenie s majetkom v správe alebo vlastníctve školy alebo školského zariadenia*“. Pri MŠ pôsobí orgán školskej samosprávy- Rada školy zriadená v zmysle § 24 a § 25 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve. Členovia sú volení na 4 ročné funkčné obdobie. Rada bola za kontrolované obdobie v zložení: Mgr. Katarína Cehulová- predseda, Mgr. Eva Lucíková- podpredseda, Jaroslava Kopejová, Ing. Jozef Babják, Ing. Ondrej Mudry. Rada plní funkciu verejnej kontroly, vyjadruje sa ku koncepčným zámerom rozvoja školy, uskutočňuje výberové konania na vymenovanie riaditeľa, navrhuje na základe výberového konania kandidáta na vymenovanie do funkcie riaditeľa na 5 ročné funkčné obdobie v zmysle § 3 ods. 2 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Stravovanie deťom v MŠ Družstevná bolo za kontrolované obdobie zabezpečené prostredníctvom Školskej jedálne pri Materskej škole Družstevná. Zákonný zástupca dieťaťa uhrádza čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekovej kategórie stravníkov. Všeobecne záväzným nariadením č. 176/2021, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzný nariadenie č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení VZN č. 172/2021 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činnosti v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné, ktoré nadobudlo účinnosť 02.09.2021 bola určená výška príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni nasledovne: pre stravníkov materskej školy vo veku od 2 do 6 rokov vo výške

- desiata: 0,36 €
- obed: 0,85 €
- olovrant: 0,24 €

Limit na nákup potravín 1,45€/deň

Režijné náklady 0,05€/deň

SPOLU 1,50€/deň

Oblasť evidencie majetku a hospodárenia:

Kontrolovaný subjekt predložil prostredníctvom Odboru ekonomického a Odboru správy majetku kontrolnej skupine inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022.

Majetok MŠ podľa inventarizácie a účtovníctva k 31.12.2022

Druh majetku	Stav majetku- MŠ	Stav majetku ŠJ- výdajná	Spolu
A. Dlhodobý hmotný majetok	115 336,90	11 013,32	126 350,22
Pozemky	14 887,47		14 887,47
Stavby	83 490,74		83 490,74
Samostatne hnutelné veci			
Ostatný dlhod. hmot. majetok	15 051,09	10 481,96	25 533,05
Drobný dlhod. hmot. majetok	1 907,60	531,36	2 438,96
B. Obežný majetok	741,04	3 953,00	4 694,04
Čistiace prostriedky	625,04	206,87	831,91
Pohľadávky /školné/	60,00	135,87	195,87
Záväzky /školné/	56,00	2 893,80	2 949,80
Kuchynský riad		320,81	320,81
Potraviny		395,65	395,65
Krátkodobý finančný majetok		2 362,18	2 362,18
Bankové účty		2 362,18	2 362,18
Podsúvahové účty	55 521,88	10 771,30	66 293,18
Drobný nehmotný majetok	422,85	436,48	859,33
Drobný hmotný majetok	55 099,03	10 334,82	65 433,85
Operatívna evidencia- knížnica	502,94		502,94
Majetok spolu:			200 202,56

Kontrolná skupina konštatuje, že majetok Mesta- MŠ Družstevná, Humenné má podľa predloženej inventarizácie a účtovníctva k 31.12.2022 hodnotu **200 202,56 €**.

Na podsúvahových účtoch eviduje majetok v hodnote 66 293,18 € a v operatívnej evidencii v hodnote 502,94 €. Zásoby predstavujú sumu 1 548,37 € a pohľadávky sumu 195,87 €.

MŠ vykonala dielčiu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov

„Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30“. Riaditeľka školy na základe príkazu primátora č. OSM- 5573/43134/2022 zo dňa 12.12.2022 vymenovala členov inventarizačnej komisie, ktorí sú zodpovední za:

- vykonanie inventarizácie určeného majetku a záväzkov,
- porovnanie zisteného skutočného stavu s účtovným,
- prejednanie inventarizačných rozdielov.

Súčasťou inventarizácie je menovanie inventarizačnej komisie na vykonanie riadnej inventarizácie k 31.12.2022 a Čestné prehlásenie hmotne zodpovedného pracovníka za hospodárske prostriedky pred začatím inventúr zo dňa 16.01.2023. Členmi inventarizačnej komisie na základe príkazu primátora boli: Mgr. Renáta Gramatová, Daniela Bobíková, Jana Chromá.

Čerpanie výdavkov MŠ za rok 2022

Kód	Názov	Plnenie
		MŠ
610+620	Mzdové náklady zamestnávateľa	116 886,72€
630	Tovary a služby	43 715,61 €
632	Energie celkom	33 150,63 €
632001	Energie, teplo, ÚK	31 358,67 €
632002	Vodné stočné	1 500,89 €
632003	Poštovné	12,07 €
632005	Telekomunikačné služby	279,00 €
633	Materiál celkom	7 397,28 €
633001	Interiérové vybavenie	762,20 €
633006	Všeobecný materiál	1 511,33 €
633009	Knihy a časopisy	4 993,95 €
633010	Pracovné odevy, pracovné pomôcky	129,80 €
634004	Prepravné	266,55 €
635	Údržba	398,13 €
635006	Údržba budov, objektov alebo ich častí	398,13 €
637	Služby celkom	2 120,62 €
637004	Všeobecné služby	1888,89 €
637012	Poplatky	32,61 €
637015	Poistné	199,12 €
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým PO	382,40 €
642014	jednotlivci	382,40 €
6	Spolu	160 602,33€

Celkové mzdové náklady zamestnávateľa vo výške 116 886,72€ sú rozdelené nasledovne:

- 84 075,23€ - MŠ
- 13 298,83€ - ŠJ
- 19 512,66€ - Projekt „Škola“

Prijímanie detí do materskej školy je v pôsobnosti riaditeľa materskej školy. Oprávnenia a povinnosti riaditeľa materskej školy pri prijímaní na predprimárne vzdelávanie sú upravené v § 59 školského zákona. Riaditeľ materskej školy rozhoduje o prijatí žiaka na predprimárne vzdelávanie podľa § 5 ods. 14 písm. a) zákona 596/2003 Z.z. o štátnej správe školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zákonnou podmienkou

prijatia dieťaťa do materskej školy je rozhodnutie riaditeľa o prijatí dieťaťa do materskej školy. V období od 01.01.2022 do 31.12.2022 prijala riaditeľka 23 žiadostí o prijatie dieťaťa do Materskej školy Družstevná.

V období od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022 bolo riaditeľkou MŠ vydaných 21 rozhodnutí o prijatí dieťaťa do MŠ, 7 rozhodnutí o prerušení dochádzky, 4 rozhodnutia o pokračovaní plnenia povinného predprimárneho vzdelávania dieťaťa v materskej škole v školskom roku 2022/2023 a 2 rozhodnutia o prijatí dieťaťa na diagnostický pobyt v materskej škole.

Kontrolné zistenie:

Čísla rozhodnutí nekorešponujú s číslami záznamov uvedených v spisovom obale.

Počty detí navštevujúcich materskú školu na základe rozhodnutia riaditeľky

Rok 2022	Počet platiacich detí	Počet neplatiacich detí (predškol. príprava)	Oslobodené (§8 školského zákona)	Spolu
Január	41	19	5	65
Február	35	19	9	64
Marec	41	19	3	63
Apríl	42	19	6	67
Máj	42	19	6	67
Jún	43	19	6	68
Júl	-	-	-	-
August	-	-	-	-
September	38	24	0	62
Október	37	24	3	64
November	38	25	3	67
December	38	25	3	66

V zmysle §2 ods. 1 zákona č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení zdrojmi financovania verejných materských škôl sú:

- a) prostriedky zo štátneho rozpočtu,
- b) prostriedky z rozpočtu obcí a vyšších územných celkov,
- c) z prenájmu priestorov a zariadenia škôl alebo školských zariadení,
- d) zisk z podnikateľskej činnosti,
- e) príspevky od žiakov, rodičov,
- f) príspevky od zamestnávateľov a zamestnávateľských zväzov
- g) príspevky a dary,
- h) iné zdroje podľa osobitného predpisu.

Na čiastočnú úhradu nákladov činnosti MŠ prispievajú zákonní zástupcovia žiaka (školné), a to v zmysle § 28 ods. 4 zákona č. 245/2008 Z.z. školský zákon. Výšku predmetného mesačného príspevku určí v zmysle §28 ods. 5 školského zákona zriaďovateľ všeobecne záväzným nariadením.

S účinnosťou od 01.07.2021 nadobudlo účinnosť VZN č. 172/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 151/2019 o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Humenné v znení neskorších predpisov. V zmysle uvedeného VZN, konkrétne čl. 4 bola určená jednotná suma za dieťa navštevujúce MŠ „Výška príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole sa určuje na 10,-eur mesačne za jedno dieťa“.

Všeobecne záväzným nariadením č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na

mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné boli stanovené finančné prostriedky na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia–zriadeného obcou vo výške 2 693,00€ na dieťa MŠ. Predmetné VZN nadobudlo účinnosť dňa 01.01.2022. S účinnosťou od 09.09.2022 bolo prijaté VZN č. 184/2022, ktorým sa mení všeobecne záväzné nariadenie č. 178/2021 o určení výšky finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Humenné. Uvedeným VZN bola zmenená výška finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku na dieťa, žiaka školy, školského zariadenia–zriadeného obcou na sumu 2 813,27 € na dieťa MŠ.

Prehľad o poplatkoch v MŠ za rok 2022

Mesiac	Predpis	Nedoplatok z min. mesiaca	Preplatok z min. mesiaca	Úhrada	Nedoplatok ku koncu mesiaca	Preplatok ku koncu mesiaca	Stav na účte 318
Január	390,00	70,00	122,73	400,00	60,00	122,73	-62,73
Február	350,00	60,00	122,73	390,00	20,00	122,73	-102,73
Marec	410,00	20,00	122,73	317,27	50,00	60,00	-10,00
Apríl	420,00	50,00	60,00	530,00	20,00	140,00	-120,00
Máj	420,00	20,00	140,00	350,00	30,00	80,00	-50,00
Jún	440,00	30,00	80,00	390,00	30,00	30,00	0,00
Júl	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00
August	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00
September	380,00	30,00	30,00	470,00	20,00	110,00	-90,00
Október	360,00	20,00	110,00	290,00	50,00	70,00	-20,00
November	390,00	50,00	70,00	366,00	80,00	76,00	4,00
December	380,00	80,00	76,00	380,00	60,00	56,00	4,00
Spolu	3 940,00			3 883,27			

Predpis školného za rok 2022 bol 3 940,00 EUR, z toho uhradené bolo 3 883,27 EUR. Pohľadávky k 31.12.2022 predstavovali sumu 60,00 EUR a záväzky k 31.12.2019 sumu 56,00 EUR.

Zabezpečenie stravovacích služieb za rok 2022:

Mesiac	Vecná réžia	Príjem za stravné	Nákup potravín	Príjem potravín na sklad	Výdaj za potraviny	Príjem za ref. bankové poplatky
Január	0	2918,58	1193,52	1274,59	842,91	-
Február	26,33	2764,42	804,88	1047,64	1025,14	-
Marec	32,22	3134,96	1697,30	1656,78	1794,44	-
Apríl	54,68	3290,13	1709,26	1609,35	1193,20	-
Máj	38,26	3219,14	1494,41	1578,08	1839,49	-
Jún	58,68	2359,92	1592,87	1325,80	1768,70	-
Júl	56,73	1025,77	0	0	0	141,10
August	0	979,04	0	0	0	-
September	0	4165,39	1566,83	1809,40	1284,17	-
Október	41,55	3666,16	1649,01	1487,85	1510,23	-
November	47,21	3365,80	1391,40	1377,40	1448,88	-
December	46,80	3212,67	636,94	569,53	987,01	-
Spolu	402,46	34101,98	13736,42	13736,42	13694,17	141,10

Personálna a mzdová agenda

Personálna agenda sa riadi zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých

zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pre kontrolovaný subjekt spracováva personálnu a mzdovú agendu zriaďovateľ v súlade so súčasne platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre túto oblasť. V MŠ Družstevná pracovalo za kontrolované obdobie 7 pedagogických zamestnancov a 4 nepedagogickí zamestnanci. Zo 7 pedagogických zamestnancov je 1 pedagogický zamestnanec prijatý v rámci národného projektu „Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov“ ako pedagogický asistent.

Kontrolné zistenia:

- Základná finančná kontrola na oznámeniach o výške a zložení funkčného platu za kontrolované obdobie nebola vykonaná v súlade so zákonom 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Chýba údaj o tom, či predmetná finančná operácia bola alebo nebola vykonaná v súlade s uzatvorenými zmluvami.
- V osobnom spise riaditeľky MŠ sa nachádza kópia občianskeho preukazu, preukazu poisťovne. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.
- V osobnom spise hlavnej kuchárky sa nachádzajú oznámenia o výške a zložení funkčného platu, z ktorých vyplýva, že dochádzalo k pravidelnému navyšovaniu osobného príplatku. Neboli dodržané ustanovenia § 10 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. V zmysle § 10 ods. 3 uvedeného zákona „*O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.*“
- V osobnom spise vedúcej školskej jedálne sa nachádzajú oznámenia o výške a zložení funkčného platu, z ktorých vyplýva, že dochádzalo k pravidelnému navyšovaniu osobného príplatku. Neboli dodržané ustanovenia § 10 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. V zmysle § 10 ods. 3 uvedeného zákona „*O priznaní osobného príplatku podľa odseku 1, jeho zvýšení, znížení alebo odobratí rozhoduje zamestnávateľ na základe písomného návrhu príslušného vedúceho zamestnanca.*“
- V osobnom spise chýba súhlas so spracovaním osobných údajov.

Zo strany kontrolovaného subjektu bola kontrolnej skupine predložená Smernica č. 1/2016 Materskej školy Družstevná 1472/16 v Humennom z 20.05.2016 o registratúrnom poriadku, ktorá nadobudla účinnosť dňa 01.07.2016. V predmetnej smernici je uvedené čl. 6 ods. 9 „*Číslo záznamu obsahuje číslo spisu bez označenia školy a poradové číslo z obsahu spisu*“ a v čl. 7 ods. 6 „*Číslo spisu obsahuje označenie školy, poradové číslo z registratúrneho denníka a rok.*“

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina má za to, že v danom prípade nie sú tieto články správne uvedené a zmysel predmetnej smernice sa tým míňa účinku, ktorý sa Registratúrnym denníkom má naplniť. V registratúrnom denníku, ktorý má kontrolovaný subjekt zavedený, sa majú evidovať záznamy pochádzajúce z činnosti MŠ, t. j. záznamy doručené, ako aj záznamy vznikajúce z vlastného podnetu

MŠ. Denník sa má viesť tak, aby priebežne poskytoval úplné a presné, časovo a vecne aktuálne údaje o evidovaných záznamoch. Registratúrny denník má obsahovať: poradové číslo, dátum prijatia záznamu, označenie odosielateľa, dátum odoslania záznamu odosielateľom, vec, označenie spracovateľa, dátum vybavenia, adresáta, spôsob vybavenia, registratúrnu značku. Záznam sa eviduje v poradí v akom vznikol alebo v akom bol prijatý. Spis tvorí spisový obal, registratúrne záznamy a obsah spisu. Spisový obal je neoddeliteľnou súčasťou spisu, do ktorého sa zakladajú jednotlivé registratúrne záznamy spolu s prílohami a obsahom spisu. Z uvedeného vyplýva, že do registratúrneho denníka sa zapisujú prijaté a odoslané záznamy, na základe čoho im je pridelené aj číslo záznamu. Do registratúrneho denníka sa nezapisujú vytvorené spisy. Kontrolná skupina odporúča prepracovať predmetnú smernicu o registratúrnom poriadku.

Nadčasová práca pedagogických zamestnancov je upravená v Zákonníku práce, v Pracovnom poriadku zamestnávateľa a v zákone č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle Pracovného poriadku preplatenie nadčasových hodín je možné len v prípade zastupovania práceneschopných zamestnancov a písomného odsúhlasenia vedúcou Odboru školstva, kultúry, mládeže a športu. U kontrolovaného subjektu sú tieto podmienky pri preplácaní nadčasových hodín splnené.

V Zákonníku práce (§121) ako aj v zákone č. 553/2003 o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (§19) sa uvádzajú možnosti uzatvorenia dohôd medzi zamestnancom a zamestnávateľom. Jedná sa o dohodu o čerpaní náhradného voľna za prácu nadčas a dohodu o termíne čerpania náhradného voľna. Aj keď právna úprava nepredpisuje písomnú formu kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu vyššie uvedených dohôd. Riaditeľka MŠ Družstevná vedie evidenciu práce nadčas osobitne.

Zmluvy na nákup potravín:

1. Rámcová dohoda č. 887/2021 zo dňa 01.12.2021 uzatvorená s ALTHAN s.r.o. na nákup a dodávku mäsa a mäsových výrobkov. Platnosť dohody do 31.12.2022. ZFK na dohode vykonaná.
2. Rámcová dohoda č. 876/2021 zo dňa 30.11.2021 uzatvorená s Podvihorlatské pekárne a cukrárne a.s. na nákup a dodávku pekárenských výrobkov. Platnosť dohody do 31.12.2022. ZFK na doklade vykonaná.
3. Rámcová dohoda č. 877/2021 zo dňa 30.11.2023 uzatvorená s GVP, spol. s.r.o. na nákup a dodávku trvanlivých potravín. Platnosť dohody do 31.12.2022. ZFK na doklade vykonaná.
4. Rámcová dohoda č. 885/2021 zo dňa 01.12.2021 uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na nákup a dodávku mlieka, mliečnych výrobkov a vajec v znení Dodatku č. 1 zo dňa 11.05.2022. Platnosť dohody do 31.12.2022. ZFK na doklade vykonaná.
5. Rámcová dohoda č. 886/2021 zo dňa 01.12.2021 uzatvorená s INMEDIA, spol. s.r.o. na nákup a dodávku mrazených výrobkov. Platnosť dohody do 31.12.2022. ZFK na doklade vykonaná.
6. Rámcová dohoda č. 938/2021 zo dňa 08.12.2021 uzatvorená s Mária Čaklošová- OVO centrum na nákup a dodávku ovocia a zeleniny v znení Dodatku č. 1 zo dňa 24.05.2022. Platnosť dohody do 31.12.2022. ZFK na doklade vykonaná.

Kontrola účtovných dokladov MŠ Družstevná:

MŠ Družstevná nemá samostatné účtovníctvo, je súčasťou účtovnej jednotky- Mesto Humenné, s dodržiavaním a uplatňovaním vnútorných smerníc pre účtovnú jednotku- Mestský úrad Humenné.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtovných dokladov výberovou metódou.

1. **Platobný poukaz č. 202217436** zo dňa 13.12.2022 v sume 762,20€- DREVOKOM SLOVAKIA s.r.o., nákup detského nábytku, ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20220588 zo dňa 05.12.2022 v sume 762,20€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 31/2022 zo dňa 06.12.2022; objednávka č. 20220731 zo dňa 22.11.2022 v sume 762,20€; ZFK na doklade vykonaná.
2. **Platobný poukaz č. 202217404** zo dňa 13.12.2022 v sume 1630,00€- PcProfi, s.r.o., nákup didaktickej techniky, ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 222925 zo dňa 06.12.2022 v sume 1630,00€, ZFK na doklade vykonaná; dodací list č. 22002925, zo dňa 06.12.2022; príjemka č. 35/2022 zo dňa 09.12.2022; objednávka č. 20220729 zo dňa 22.11.2022 v sume 1630,00€; ZFK na doklade vykonaná.
3. **Platobný poukaz č. 202214006** zo dňa 19.09.2022 v sume 479,00€- NAY a.s., nákup notebooku, ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 4224369306 zo dňa 05.09.2022 v sume 479,00€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 18/2022; objednávka č. 20220517 zo dňa 02.09.2022 v sume 490,00€; ZFK na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Na príjemke chýba dátum vyhotovenia a dátum prijatia predmetného tovaru. Porušenie §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.*“

4. **Platobný poukaz č. 202210617** zo dňa 07.07.2022 v sume 2182,00€- DREVOKOM SLOVAKIA s.r.o., nákup učebných pomôcok, ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20220199 zo dňa 28.06.2022 v sume 2182,00€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 13/2022 zo dňa 29.06.2022; objednávka č. 20220326 zo dňa 03.06.2022 v sume 2182,00€; ZFK na doklade vykonaná.
5. **Platobný poukaz č. 202200938** zo dňa 07.02.2022 v sume 519,00€- Marta Branovská-ELDOM, nákup mrazničky, ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 220011 zo dňa 31.01.2022 v sume 519,00€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 01/2022 zo dňa 02.02.2022; objednávka č. 20220034 zo dňa 26.01.2022 v sume 519,00€; ZFK na doklade vykonaná.
6. **Platobný poukaz č. 202200798** zo dňa 27.01.2022 v sume 79,59€- MARMYS, s.r.o., nákup farieb na maľovanie priestorov MŠ, ZFK na doklade vykonaná. Súčasťou je faktúra č. 20220001 zo dňa 17.01.2022 v sume 79,59€, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 1/2022 zo dňa 20.01.2022; objednávka č. 20220014 zo dňa 14.01.2022 v sume 79,60€; ZFK na doklade vykonaná.

Kontrola účtovných dokladov ŠJ pri MŠ Družstevná:

1. Faktúra č. 202300961 zo dňa 30.11.2022 v sume 0,00€. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 938/2021 na nákup a dodávku ovocia a zeleniny, ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200238

2. **Platobný poukaz** zo dňa 22.12.2022 v sume 24,16€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 876/2021 na nákup a dodávku pekárenských výrobkov. Faktúra č. 8022011161 zo dňa 21.12.2022 v sume 24,16€; ZFK na doklade vykonaná; dodacie listy; príjemka č. 2200251
3. **Platobný poukaz** zo dňa 17.01.2022 v sume 116,85€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 885/2021 na nákup a dodávku mlieka, mliečnych výrobkov a vajec. Faktúra č. 530201186 zo dňa 14.01.2022 v sume 116,85€; ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200003
4. **Platobný poukaz** zo dňa 17.01.2022 v sume 109,38€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 877/2021 na nákup a dodávku trvanlivých potravín. Faktúra č. 76040632 zo dňa 14.01.2022 v sume 109,38 €; ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200006
5. **Platobný poukaz** zo dňa 21.01.2022 v sume 229,41€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 885/2021 na nákup a dodávku mlieka, mliečnych výrobkov a vajec. Faktúra č. 530202167 zo dňa 21.01.2022 v sume 229,41€; ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200013
6. **Platobný poukaz** zo dňa 02.03.2022 v sume 127,85€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 938/2021 na nákup a dodávku ovocia a zeleniny. Faktúra č. 163061 zo dňa 28.02.2022 v sume 127,85€; ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200039; dodací list- 6x
7. **Platobný poukaz** zo dňa 02.06.2022 v sume 163,74€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 938/2021 na nákup a dodávku ovocia a zeleniny. Faktúra č. 163672 zo dňa 27.05.2022 v sume 163,74€; ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200133
8. **Platobný poukaz** zo dňa 06.06.2022 v sume 242,52€- nákup potravín. ZFK na doklade vykonaná. Faktúra vystavená na základe Rámcovej dohody č. 885/2021 na nákup a dodávku mlieka, mliečnych výrobkov a vajec. Faktúra č. 530217596 zo dňa 03.06.2022 v sume 242,52€; ZFK na doklade vykonaná; príjemka č. 2200138.

Kontrolné zistenia:

Základná finančná kontrola na platobných poukazoch a faktúrach nie je vykonaná v súlade s ustanoveniami § 6 a § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole. Z vykonanej ZFK nie je zrejmé či je alebo nie je v súlade s jednotlivými finančnými operáciami.

V prípade platobných poukazov č. 3-5 nie je základná finančná kontrola vykonaná s v súlade s platnou právnou úpravou. Na uvedených platobných poukazoch je vykonaná vnútorná administratívna kontrola v zmysle §9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Uvedený zákon bol **platný do 31.12.2015** a následne ho nahradil zákon 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Jednotlivé platobné poukazy nie sú číslované a nie sú vyplnené vo všetkých potrebných kolónkach. Došlo k porušeniu §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.*“

Záver a odporúčania:

1. Zabezpečiť prepracovanie smernice o registratúrnom poriadku a následne podľa nej postupovať pri evidovaní záznamov a vytváraní spisových obalov.

2. Dbat' o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami § 6 a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. V školskej jedálni zabezpečiť, aby bola základná finančná kontrola vykonávaná v súlade s platnou právnou úpravou.
3. V prípade nadčasovej práce kontrolná skupina odporúča z dôvodu právnej istoty a správnej evidencie pracovného času písomnú formu schválenia nadčasovej práce ako aj súhlasu s čerpaním náhradného voľna.
4. Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv uvádzať v záhlaví osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu- minimalizácia osobných údajov v zmysle §10 zákona č. 18/2018 Z.z. ochrane osobných údajov.
5. Zabezpečiť dodržiavanie zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov, konkrétne ustanovení § 36 a §79.
6. Dbat' o dodržiavanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Najmä čo sa týka problematiky osobných príplatkov.

Kontrola bola ukončená dňa 19.01.2024. Termín na predloženie prijatých opatrení bol dňa 22.01.2024. Zo strany kontrolovaného subjektu boli prijaté tieto opatrenia:

1. V zmysle §5 ods. 5 písm. b) bola zverejnená Kolektívna zmluva za rok 2022 na webovej stránke školy.
2. V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. bola zverejnená Správa o hospodárení za rok 2022 na webovej stránke školy.
3. Smernica k podávaniu, prerokovaniu a evidovaniu oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. bola zverejnená na webovej stránke školy.
4. Smernica č. 2/2017 o slobodnom prístupe k informáciám bola aktualizovaná.
5. V prípade omeškania platieb za nájomné a služby budeme nájomcom účtovať úrok z omeškania
6. U nájomných zmlúv na dobu neurčitú budeme každoročne upravovať výšku nájomného za nebytové priestory o percento inflácie po oficiálnom zverejnení Štatistickým úradom SR, maximálne však do výšky 5%.
7. V zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné Čl. XIV., bod 4 písm. d) budeme od nájomcu vyžadovať úhradu depozitu vo výške dvojmesačného nájomného do 15 dní od podpísania zmluvy.
8. V zmysle §5 ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám faktúry budeme zverejňovať až po ich úhrade do 30 dní.
9. V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy budeme vopred žiadať zriaďovateľa o súhlas k úhrade členských poplatkov.
10. Pri nákupoch typu stavebný materiál, dlažba, obklad a pod. budeme na dokladoch o kúpe uvádzať použitie, miesto a účel, pre ktorý sa tento tovar kúpil.
11. Pri kúpe majetku DHM, ktorý sa eviduje na podúsvahových účtoch budeme uvádzať na dokladoch o kúpe inventárne čísla za účelom prehľadu evidencie.
12. V prípade odvodov, či vkladov finančnej hotovosti do resp. z banky na príjmovom resp. výdavkovom doklade budeme uvádzať meno konkrétneho zamestnanca, ktorý disponuje s hotovosťou a je zodpovedný za odvod, resp. vklad medzi pokladňou a bankou.
13. Budeme dbať na to, aby cestovné príkazy boli vyplnené úplne a správne, kde bude uvedený presný začiatok a koniec pracovnej cesty, na základe ktorého bude možné zamestnancovi preplatiť stravné v stanovenej výške.

14. Pri výdavkových dokladoch typu vstupy, letný tábor, občerstvenia a podobne priložíme vždy konkrétny zoznam detí/žiakov.
15. Budeme dbať na povinnosť zverejňovania faktúr, ktoré boli uhradené v hotovosti z pokladne v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.
16. V smernici o vykonávaní finančnej kontroly sme aktualizovali podpisové vzory.
17. Prevádzkový poriadok školy aktualizujeme.
18. Smernica – postup pri uznávaní kreditov pedagogickým zamestnancom a odborným zamestnancom bola aktualizovaná.
19. Budeme dbať o dodržiavanie ustanovení zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov a v osobnom spise zamestnanca uložíme len osobné údaje, ktoré zákon umožňuje uchovávať.
20. Pri zaraďovaní zamestnancov do kariérových stupňov budeme vychádzať z platnej právnej úpravy a usmernenia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR.
21. V osobných spisoch zamestnancov aktualizujeme aktuálne pracovné náplne.

Správa z kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Laborecká 66, Humenné za rok 2022

Na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 17/2023 zo dňa 19.06.2023 bola vykonaná kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Laborecká 66, Humenné za rok 2022.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 24.11.2023 do 09.02.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: 2022

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Základná škola, Laborecká 66, Humenné

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami v Základnej škole, Laborecká 66, Humenné za rok 2022
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti školstva a vnútorných smerníc kontrolovaného subjektu, čerpania finančných prostriedkov na činnosť kontrolovaného subjektu,
- overiť dodržiavanie záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti,
- 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 objektivný 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 vzdelávaní (ďalej len školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a Zákonník práce,
- overiť vnútorné akty riadenia.
- Ostatné zmluvy platné za rok 2022 (energie, voda, telefón, odpad, BOZP, GDPR....)
- Cenové ponuky k procesom verejného obstarávania

Charakteristika kontrolovaného subjektu

Základná škola, Laborecká 66 v Humennom bola zriadená ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou na základe Zriaďovacej listiny Č. j.: 2002/773- s účinnosťou od 1. apríla 2002. Zriadená bola na dobu neurčitú. S účinnosťou od 01.07.2002 v zmysle dodatku č. 2 k Zriaďovacej listine **prešla zriaďovateľská funkcia na Mesto Humenné**. Škola spravuje a hospodári s majetkom obce, ktorý prešiel v zmysle zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a to so stavom majetku uvedeného v delimitačných protokoloch ku dňu 01.07.2002. Svoju činnosť škola zabezpečuje samostatne na základe rozpočtu schváleného zriaďovateľom a doplnkových mimorozpočtových zdrojov. **Súčasťou školy sú podľa Zriaďovacej listiny a jej následných dodatkov aj:**

- Školský klub detí, Laborecká 66, Humenné, zriadený dňa 01.01.1998
- Školská jedáleň, Laborecká 66, Humenné, zriadená dňa 22.07.2002
- Školská knižnica, Laborecká 66, Humenné, zriadená dňa 01.01.1998
- Centrum voľného času, Laborecká 66, Humenné, zriadené 01.09.2009

Štatutárnym orgánom školy je od 01.05.2019 riaditeľ PaedDr. Alexander Fecura. Pri kontrolovanom subjekte pôsobí aj **Rada školy, ktorá je iniciatívnym a poradným samosprávnym orgánom**. Zloženie Rady školy za kontrolované obdobie:

- Mgr. Dominika Laudová – predsedníčka, za pedagogických zamestnancov, Mgr. Vladimír Voroňák – zapisovateľ, za pedagogických zamestnancov, Božena Labiková – členka, za nepedagogických zamestnancov, Bc. Katarína Timáková – podpredsedníčka, za rodičov, Štefánia Hatalová – členka, za rodičov, Jana Černegová – členka, za rodičov, Ing. Marta Mihaličová – členka, za rodičov, Ing. Ondrej Babjarčík – člen, za zriaďovateľa, Mgr. Jozef Ol'ha – člen, za zriaďovateľa (do 14.12.2022), Mgr. Ľudmila kapráľová – členka, za zriaďovateľa, Ing. Juraj Vaňo – člen, za zriaďovateľa, Ing. Radovan Chovanec – člen, za zriaďovateľa

Vývoj počtu žiakov ZŠ podľa Výkazu škol 40-01 v šk. rokoch od 2013/2014 do 2023/2024:

Tab. č. 1

Školský rok	Počet žiakov
2013/2014	228
2014/2015	225
2015/2016	208
2016/2017	235
2017/2018	235

2018/2019	227
2019/2020	206
2020/2021	193
2021/2022	187
2022/2023	184
2023/2024	175

Od školského roka 2017/2018 **možno sledovať mierny pokles počtu žiakov** v každom nasledujúcom školskom roku, pričom s ohľadom na históriu školy, veľkosť sídliska a budovy ide o dlhodobu nízky počet žiakov.

Škola otvorila žiakom svoje brány 1. septembra 1981. **K 31.12.2022 školu navštevovalo 183 detí, v 4 triedach na I. stupni a v 6 triedach na II. stupni.**

Súčasťou školy je aj **školská jedáleň, ktorá v roku 2022 vydala okolo 21 000 obedov**, ďalej **školský klub detí**, ktorý v roku 2022 fungoval v 2 oddeleniach, a ktoré navštevovalo **41 detí, centrum voľného času**, ktoré v roku 2022 navštevovalo **118 detí** (čo predstavuje až takmer 65 % všetkých detí navštevujúcich školu), v rôznych oddeleniach ako je: basketbal, hokejbal, letecký modelár, kickbox alebo napríklad strelecký krúžok.

K 31.12.2022 z celkového počtu 183 žiakov navštevovalo školu **20 žiakov so zdravotným znevýhodnením a 43 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia, ktorým do zapojenia sa do vyučovacieho procesu pomáhali 3 asistenti.**

K 31.12.2022 bolo na škole zamestnaných:

- 24 pedagogických
- 6 nepedagogických
- 4 zamestnanci ŠJ

Výchovno-vzdelávací proces sa uskutočňoval aj v odborných učebniach: jazykovej učebni, chemicko-biologickej učebni, učebni informatiky (novo rekonštruované a vybavené najnovšími pomôckami), výtvarnej výchovy, hudobnej výchovy a spoločenských vied. Žiaci mali a majú k dispozícii vymoženú školskú knižnicu, čítareň, dielňu, kuchynku a dve telocvične. **V exteriéri sa nachádzajú zrekonštruované hokejbalové a multifunkčné ihrisko, atletická dráha a basketbalové ihrisko.** Hokejbalové ihrisko je domovom Hokejbalového klubu Levíčatá Humenné. V pavilóne, ktorý je súčasťou školy, sídli Súkromná základná umelecká škola VIA ARTO, čo veľmi uľahčuje žiakom rozvíjať svoj talent a umelecké schopnosti (*Zdroj: Správa o hospodárení za rok 2022*)

Rozpočet, rozpočtové opatrenia a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2022 hospodárila škola samostatne s rozpočtovými prostriedkami podľa **schváleného rozpočtu na rok 2022, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 433/2021 zo dňa 15.12.2021.** Oznámenie od zriaďovateľa o výške schváleného rozpočtu bolo škole zaslané listom zo dňa 29.12.2021. Týmto uznesením MsZ schválilo programový rozpočet podľa jednotlivých programov, aktivít a položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie **na rok 2022**, kde boli vo výdavkovej časti zahrnuté aj vlastné príjmy kontrolovaného subjektu vo výške 95 800 € z toho vlastné príjmy 55 800 € a 40 000 € príjmy od stravníkov na potraviny. **Rozpočet školy bol schválený vo výške 557 779 €.** ZŠ je financovaná v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. **Financovanie školy prebieha formou dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon, z rozpočtu mesta na originálne kompetencie a z vlastných príjmov**, ktoré sú z prenájmu nebytových priestorov, telocvične, z poplatkov žiakov za ŠKD a z poplatkov za stravu v ŠJ. **Normatívne finančné prostriedky formou dotácie zo ŠR** boli použité na mzdy, odvody a bežné prevádzkové náklady. Nenormatívne prostriedky boli použité na dopravné pre žiakov, vzdelávacie poukazy, asistentov učiteľa, podpora pre žiakov zo sociálne slabých rodín a niektoré ďalšie, účelovo viazané výdavky. **Za rok 2022 predstavovali celkové príjmy ZŠ čiastku 146 858 €**, o ktoré ZŠ mohla upraviť čerpanie rozpočtu v jeho výdavkovej časti, oproti dotácii určenej zriaďovateľom – a to na originálne, ale aj prenesené kompetencie. Okrem príjmov schválených v rozpočte dostala škola aj dotácie v rôznych oblastiach napr. asistent učiteľa, vzdelávacie poukazy, príspevok pre prvákov, projekt MPC a iné.

Rozpočet, úpravy rozpočtu, čerpanie rozpočtu v € (bez vlastný príjmov, vrátane stravovania)

Tab. č. 2

	Rozpočet schválený v €	Rozpočet po úpravách €	Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2022	% čerpania rozpočtu oproti schválenému
Základná škola 09121, 09211 spolu	436 184,00	629 228,00	626 839,00	143,71
ŠKD, CVČ 0950 spolu	35 339,00	36 359,00	41 718,00	118,05
Školská jedáleň 09602, 09603 spolu	43 470,00	62 581,00	59 610,00	137,13
Potraviny 09602, 09603 spolu	40 000,00	44 115,00	44 116,00	120,98
Potraviny hmotná núdza 1070	2 500,00	1 859,00	1 859,00	74,38
Hmotná Núdza 1070 spolu	286,00	557,00	557,00	194,71
Spolu	557 779,00	774 699,00	774 700,00	138,89

V priebehu roka 2022 menil kontrolovaný subjekt výšku schváleného rozpočtu na základe nasledovných rozpočtových opatrení schválených uznesením MsZ v Humennom nasledovne:

- **Rozpočtové opatrenie č. 1** zo dňa 10.03.2022 schválené Uznesením MsZ č. 472/2022 zo dňa 02.03.2022 – **suma +9 713 eur, rozpočet po úprave 567 492 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2** zo dňa 30.05.2022 schválené Uznesením MsZ č. 497/2022 zo dňa 25.05.2022 – **suma + 18 200 eur, rozpočet po úprave 585 692 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 4** zo dňa 28.08.2022 schválené Uznesením MsZ č. 529/2022 zo dňa 24.08.2022 – **suma + 34 537 eur, rozpočet po úprave 620 229 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 5** zo dňa 20.12.2022 schválené Uznesením MsZ č. 6/2022 zo dňa 14.12.2022 – **suma + 107 530 eur, rozpočet po úprave 727 759 eur,**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2/2022** – účelovo určené prostriedky v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – **suma + 42 784 eur, rozpočet po úprave 770 543 eur**
- **Rozpočtové opatrenie č. 2/2022** – právomoc primátora v zmysle uznesenia č. 433/2021 zo dňa 15.12.2022 – **suma +4 156 eur, rozpočet po úprave 774 699 eur**

Účet ZŠ + ŠKD, CVČ + ŠJ	Názov účtu Výdavky	Rozpočet			
		Schválený eur	Upravený eur	Čerpanie k 31.12.2022 eur	% čerpania oproti schválenému
610	Mzdy, platy, príplatky, odmeny	320 500,00	370 599,00	379 725,00	118,48
620	Odvody do poisťovní	113 559,00	126 131,00	136 782,00	120,45
630	Tovary a služby spolu	122 584,00	272 643,00	245 338,00	200,14
631	z toho: Cestovné náhrady	250,00	710,00	914,00	365,60
632	Energia, voda a komunikácia	54 022,00	166 684,00	119 720,00	221,61
633	Materiál	5 854,00	19 033,00	15 859,00	270,91
634	Dopravné	0,00	1 365,00	1365,00	0,00
635	Rutinná a štandardná úprava	1 300,00	5 028,00	6 523,00	501,77
636	Nájomné za nájom	0,00	0,00	0,00	0,00
637	Služby	18 658,00	33 849,00	54 983,00	294,69
	Potraviny	40 000,00	44 115,00	44 116,00	120,98
	Potraviny – hmotná núdza	2 500,00	1 859,00	1 859,00	74,38
640	Bežné transfery	850,00	4 769,00	12 299,00	1 446,94
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám	850,00	4 769,00	12 299,00	1 446,94
10701 - HN 642026	Na dávky v hmotnej núdzi	286,00	557,00	557,00	194,71
Spolu	x	557 779,00	774 699,00	774 700,00	138,89

Pri pohľade na tabuľku č. 3 vidíme, že v položkách 610, 620 a 640 došlo k prečerpaniu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti upravenému rozpočtu. V položke 610 – mzdy, platy, odvody došlo k prečerpaniu o sumu 9 126,00 €, v položke 620 – odvody došlo k prečerpaniu o sumu 10 651,00 € a v položke 640 – transfery (v tom odchodné, odstupné) došlo k prečerpaniu upraveného rozpočtu o sumu 7 530,00 €.

Na druhej strane však vidíme, že k vyššiemu nedočerpaniu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti upravenému rozpočtu došlo k položke 630 – tovary a služby o sumu -27 305,00 €. V priebehu roka 2022 tak dochádzalo k vlastným presunom medzi týmito jednotlivými položkami v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Pri podrobnejšom členení položky 630 – Tovary a služby vidíme, že najväčšiu podpoložku tvorili energie (632), čo súvisí s energeticky náročným obdobím roka 2022. Táto položka bola čerpaná na úrovni 221 % oproti schválenému rozpočtu, paradoxne však v konečnom dôsledku oproti upravenému rozpočtu došlo k jej nedočerpaniu (úspore) o sumu -46 964 €. Vyššie tiež oproti schválenému rozpočtu boli čerpané podpoložky 631 Cestovné (projekty), 633 Materiál a 637 Služby (súviace s uskutočnenými projektami, projekt NIVAM a školou v prírode) a podpoložka 635 Údržba.

Konštatovanie kontrolnej skupiny:

Ku kontrole neboli predložené vlastné rozpočtové opatrenia kontrolovaného subjektu a teda kontrolná skupina nemala možnosť posúdiť správnosť a potrebu možných presunov medzi jednotlivými položkami 610, 620, 630, 640 pri ich prečerpaní alebo nedočerpaní k 31.12.2022 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet vlastných príjmov v €

Tab. č. 4

Príjmy	Schválené	Upravené	Naplnenie príjmov 31.12.2022	% plnenia
Príjem za prenájom	30 000,00	52 988,00	52 988,00	176,63
Príjem vecná réžia ŠJ	15 750,00	33 686,00	33 686,00	213,88
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	4 250,00	0,00	0,00	0,00
Poplatky za ŠKD, CVČ	5 800,00	6 224,000	6 224,00	107,31
Príjmy z náhrad poistného plnenia	0,00	2 181,00	2 181,00	0,00
Príjmy z dobropisov	0,00	1 944,00	1 944,00	0,00
Príjmy z vrátiek	0,00	127,00	127,00	0,00
Grant	0,00	181,00	181,00	
Tuzemské granty – darovacia zmluva	0,00	250,00	250,00	0,00
Zahraničné granty - NIVAM	0,00	1 250,00	1 250,00	0,00
Spolu	55 800,00	98 381,00	98 830,00	177,11

* príjmy z grantov pre školskú jedáleň a z dotácie komisie školstva

Vlastné príjmy kontrolovaného subjektu okrem príjmov za stravné boli počas roka upravované viacerými rozpočtovými opatreniami a dosiahli výšku **98 830 €**, o ktoré bola upravená výdavková časť rozpočtu, oproti dotácii určenej zriaďovateľom. Ostatné príjmy tvorili príjmy z prenájmu školských nebytových priestorov a príjmy zo školného za ŠKD, príjmy za ŠJ, náhrady poistného, vratky a dobropisy, ako aj príjmy z darov, grantov a projektov.

Oblasť evidencie majetku, inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt využíva pre svoju činnosť predovšetkým majetok Mesta Humenné zapísaný na liste vlastníctva č. 8031, ktorého je správcom a samostatne hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného viacročného rozpočtu Mesta Humenné. Kontrolovaný subjekt vykonal na základe príkazu primátora Mesta č. j.: OSM-5573/43134/2022 zo dňa 12.12.2022 riadnu inventarizáciu celkového majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov škôl a školských zariadení Mesta Humenné so stavom ku 31.12.2022, v zmysle §29 a §30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov.

V zmysle príkazu primátora riaditeľ školy menoval ústrednú inventarizačnú komisiu a čiastkové inventarizačné komisie. Kontrolnej skupine bola tiež predložená účtovná závierka k 31.12.2022. Inventarizáciu vykonáva účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku. Ústredná inventarizačná komisia bola menovaná v zložení: Mgr. Jana Sotáková – predsedníčka, Mgr. Júlia Karbulová – členka, Mgr. Vladimír Voroňák – člen.

Kontrolou bolo zistené, že zodpovední zamestnanci v kontrolovanom období zostavili účtovnú závierku v súlade s právnou úpravou. Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Podľa § 6 ods.3 zákona o účtovníctve účtovné jednotky sú povinné vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“); v § 29 a 30 zákona o účtovníctve je určený spôsob jej vykonania. Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu ku dňu, ku ktorému zostavil riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2022.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Prehľad aktív a pasív k 31.12.2022 a výsledok inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2022 (v €).

Tab. č. 5

Aktíva	Stav podľa inventarizácie	Stav podľa účtovníctva	Oprávky k DHM	Netto
A. Dlhodobý majetok				
Dlhodobý hmotný majetok	1 048 832,96	1 048 832,96	830 688,73	218 144,23
• Stavby	994 416,73	994 416,73	795 091,48	199 325,25
• pozemky	4 407,49	4 407,49	-	4 407,49
• sam. hnuteľné veci a súbory	50 008,74	50 008,74	35 597,25	14 411,49
B. Obežný majetok	47 706,01	47 706,01	-	47 706,01
• zásoby	1 128,86	1 128,86	-	1 128,86
• finančný majetok, ceniny	46 577,15	46 577,15	-	46 577,15
C. Časové rozlíšenie	597,25	597,25	-	597,25
- náklady budúcich období	597,25	597,25	-	597,25
Majetok spolu	1 097 136,22	1 097 136,22	830 688,73	266 447,49

Kontrolovaný subjekt vedie na podsúvahových účtoch majetok v hodnote:

- drobný hmotný majetok.....	171 753,48 €
- drobný nehmotný majetok.....	6 284,60 €
- <u>prenajatý majetok</u>	<u>10 005,90 €</u>
Spolu	188 043,98 €

Majetok v operatívnej evidencii.....23 794,04 €

Kontrolovaný subjekt podľa inventarizácie k 31.12.2022 používal šesť bankových účtov v Tatrabanke:

- 2624551993/1100 - bežný účet	0,00 €
- 2629551992/1100 - príjmový rozpočtový účet	0,00 €
- 2653550148/1100 - účet sociálneho fondu	410,46 €
- 3021001781/1100 – depozit	43 422,79 €
- 2949046725/1100 – darovací	0,00 €
- <u>2625551995/1100 – stravovací</u>	<u>2 390,42 €</u>
- spolu	46 223,67 eur

Kontrolné zistenie:

Podľa výpisov z účtu, ako aj zostatkov na jednotlivých bankových účtoch je celkový stav bankových účtov vrátane ŠJ k 31.12.2022 vo výške 46 223,67 € (viď vyššie). Podľa predloženej účtovnej závierky a súvahy k 31.12.2022, ako aj súhrnného inventarizačného súpisu k 31.12.2022 je uvedený stav bankových účtov vo výške 46 490,06, čo predstavuje rozdiel + 266,39 €. Kontrolnej skupine nie je známy dôvod tejto finančnej nezrovnalosti, nakoľko ku kontrole nebol predložený zostatok žiadneho iného účtu s podobným zostatkom.

Uvedeným konaním tak došlo k neodôvodnenému vykázaniu a navýšeniu finančných prostriedkov a finančných aktív na bankových účtoch, čím došlo k uvedeniu nesprávnych údajov v účtovnej závierke a k porušeniu §7 ods. 1.....“ Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom

účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky“, ďalej porušení §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.“ , ako aj porušení §29 ods. 1 toho istého zákona.....“ Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“ v nadväznosti na §17 ods. 9 toho istého zákona.....“ Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé..... Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak splňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1 a ak sú úplné a včasné.“

Taktiež pri vykázaní celkovej hodnoty krátkodobého finančného majetku vrátane cenín je uvedený nesprávny údaj, nakoľko v súhrnnom inventúrnom súpise vrátane ŠJ k 31.12.2022 je uvedená suma **44 186,70 €** a v účtovnej závierke a predloženej súvahe k 31.12.2022 je uvedená suma **46 577,15 €** a teda kontrolovaný subjekt neuviedol v súhrnnom stave stav stravovacieho bankového účtu + **2 390,42 €**, čím došlo k porušeniu horeuvedených paragrafov spomínaného zákona.

Ďalšie kontrolné zistenie:

V predloženej inventarizácii k 31.12.2022, chýba inventarizačný súpis nákladov budúcich období (381), ako aj výnosov budúcich období (384). Kontrolná skupina tak nemá relevantné doklady k posúdeniu pravosti uvedených údajov v účtovnej závierke a účtovníctve, **čo nie je v súlade s §29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....** “ Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“, **ako aj §30 ods. 1 toho istého zákona....** “ Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry. “

Tab. č. 6

Pasíva	Podľa súvahy k 31.12.2022 (v €)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie (v €)
A: Vlastné imanie	- 138,65	- 7 971,98
- Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 7 935,28	450,04
- Výsledok hospodárenie za účtovné obdobie	7 796,63	- 8 714,06
B: Záväzky	254 908,17	120 240,87
- zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	207 063,44	51 107,98
- Dlhodobé záväzky, z toho:	676,89	298,04
- Závazky zo sociálneho fondu	676,89	298,04
- Krátkodobé záväzky, z toho:	47 167,84	68 834,85
- Prijaté preddavky	3 745,09	3 685,03
• Iné záväzky	2 401,81	1 211,87
• Zamestnanci	22 459,17	30 631,41
• Zúčtovanie s org. zdrav. a soc. poisť.	15 037,88	19 828,10
• Ostatné priame dane	3 523,89	5 183,01
C: Časové rozlíšenie	11 677,97	21 428,90
- Výnosy budúcich období	11 677,97	21 428,90
Vlastné imanie a záväzky spolu	266 447,49	133 697,98

Kontrolné odporúčanie:

Na účte 324 ŠJ účtuje kontrolovaný subjekt prijaté preddavky, preplatky stravníkov za obedy v školskej jedálni v sume **3 745,09 €**, pričom na stravovacom účte ŠJ eviduje sumu **2 390,42 €**. Ide o určitý nepomer, **v prípade teoretickej situácie** a to vyplatenia všetkých preplatkov v rovnakom čase, pre všetkých stravníkov naraz, nakoľko prijaté peniaze od **stravníkov už nie sú viazané na bankovom účte**, ale započítané v nakúpených zásobách na sklade. Je potrebné určiť spôsob vyplácania prijatých preddavkov (preplatkov), v určitých termínoch a výške, tak aby na účte 324 nedochádzalo k ich nadmernému navyšovaniu.

Dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (infozákon)

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Smernicu č. 2/2021 o o slobodnom prístupe k informáciám vypracovaná v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám s účinnosťou od 01.03.2021, ktorá bola predložená ku kontrole, ako aj zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu v časti dokumenty.

Kontrolné odporúčanie:

V Čl. 18 horeuvedenej smernice ods. 2 je uvedené.....“*O odvolaní proti rozhodnutiu školy rozhoduje zriaďovateľ: Mesto Brezová pod Bradlom*“. **Je potrebné tento údaj uviesť na správnu mieru.**

Kontrolovaný subjekt využíva na zverejňovanie povinne zverejňovaných informácií zmysle §5 zákona o slobode informácií (zmluvy, faktúry, objednávky, verejné obstarávanie) webovú stránku <https://zslabhe.edupage.org/>. **Kontrola spôsobu zverejňovania informácií bola vykonaná prevereníom obsahu tejto stránky, na ktorej kontrolovaný subjekt zverejňuje svoje informácie.** Kontrolovaný subjekt **predložil ku kontrole aj evidenciu prijatých žiadostí** v zmysle §20 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolovaný subjekt, ako povinná osoba, **si splnila povinnosť v zmysle §5 ods.1 infozákona**, tým, že na svojej webovej stránke na horeuvedených odkazoch **zverejnila** nasledovné informácie:

- Štatút základnej školy, Zriaďovaciu listinu, Organizačný poriadok a grafickú časť organizačnej štruktúry,
- Kontrolovaný subjekt **má tiež** splnenú povinnosť v zmysle §5a ods. 5 písm. b) tým, že na svojej webovej stránke **má zverejnenú Kolektívnu zmluvu platnú na rok 2022.**

Kontrolovaný subjekt má tiež na svojej stránke zverejnenú **Správu o výchovno-vzdelávacej činnosti za školský rok 2021/2022**. Podľa § 3 ods. 2 vyhlášky č. 9/2006 Z. z. o štruktúre a obsahu správ o výchovno-vzdelávacej činnosti, jej výsledkoch a podmienkach škôl a školských zariadení **riaditeľ správu zverejní v škole na obvyklom mieste a na internetovej stránke školy, ak je zriadená, najneskôr do 31. decembra**. Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ organizácie si túto povinnosť do 31. 12. 2022 **splnil**. Kontrolovaný subjekt si tiež splnil povinnosť v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. a to tým, že na svojej webovej stránke zverejnil **Správu o hospodárení za rok 2022**.

Podľa § 7 ods. 1 až 3 zákona č. 597/2003 z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, škola a školské zariadenie, ktoré sú právnické osoby, **vypracúvajú správu o hospodárení za predchádzajúci kalendárny rok a predkladajú ju zriaďovateľovi**. Správa o hospodárení školy a školského zariadenia obsahuje analýzu príjmov v členení podľa zdrojov

a analýzu výdavkov a ďalšie údaje určené ministerstvom. **K správe o hospodárení školy a školského zariadenia sa pripája ročná účtovná závierka a výrok audítora** k ročnej účtovnej závierke, ak bola audítorom overená. Správa o hospodárení bola spracovaná a predložená zriaďovateľovi v súlade s platnou právnou úpravou.

Sociálny fond

Pre úpravu, tvorbu, použitie a podmienky čerpania prostriedkov sociálneho fondu (ďalej len SF) má kontrolovaný subjekt vypracované Zásady pre tvorbu a použitie sociálneho fondu pre rok 2022 zo dňa 11.01.2022. Tvorbou a čerpaním SF sa tiež zaoberá Článok 24 **Kolektívnej zmluvy platnej pre rok 2022 uzatvorenej dňa 12.01.2022** medzi zmluvnými stranami: Základnou organizáciou OZPŠaV pri Základnej škole Laborecká 66, Humenné zastúpenou PaedDr. Ľubomírom Kunášom, splnomocnencom na kolektívne vyjednávanie a uzatvorenie kolektívnej zmluvy na základe splnomocnenia zo dňa 11.01.2022 a PaedDr. Alexandrom Fecúrom, riaditeľom školy. Kolektívna zmluva bola predložená ku kontrole. Prostriedky SF sa vedú na samostatnom účte v Tatrabanke.

SF bol podľa týchto Zásad v roku 2022 tvorený:

- povinným prídélom vo výške 1 %
- ďalším prídélom vo výške 0,05% podľa §3 ods. 1 písm. b) bod 1 a 2 so súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom za kalendárny rok,
- zostatku na účte sociálneho fondu z predchádzajúceho roku, prípadných darov a dotácií od iných právnických a fyzických osôb.

Nevyčerpané finančné prostriedky SF prechádzajú do nasledujúceho obdobia. Prevod finančných prostriedkov vo výške 1/12 sa uskutoční do päť dní po dni dohodnutom na výplatu platu. Zúčtovanie prostriedkov fondu za kalendárny rok vykoná zamestnávateľ najneskôr 31. januára nasledujúceho roka.

Kontrolné zistenie:

Podľa výpisu z účtu sociálneho fondu bol jeho stav k 31.12.2022 vo výške **410,46 €**. Podľa údajov v účtovnej závierke a predloženej súvahy k 31.12.2022, ako aj inventúrnom súpise záväzkov, účet 472 k 31.12.2022 bol stav na účte vo výške **676,89 €**. **Uvedeným konaním tak došlo k neodôvodnenému vykázaniu a navýšeniu záväzkov a stavu na účte 472 – sociálny fond, čím došlo k uvedeniu nesprávnych údajov v účtovnej závierke a k porušeniu §7 ods. 1.....“** *Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky“, ďalej porušeniu §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.“*, ako aj **porušeniu §29 ods. 1 toho istého zákona.....“** *Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“* v nadväznosti na **§17 ods. 9 toho istého zákona.....“** *Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé..... Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak splňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1 a ak sú úplné a včasné.“*

Ďalšie kontrolné zistenie:

V uvedenom inventúrnom súpise účtu 472, chýba presný rozpis jeho príjmov a výdavkov pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu za rok 2022 (dary, stravné, kytice, vstupenky posedenia atd.) **čo**

nie je v súlade s §29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....“ *Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.“, ako aj §30 ods. 1 toho istého zákona...*“ *Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.“*

Poistné zmluvy

Kontrolovaný subjekt má majetok mesta zverený do správy poistený:

- UNIQA, a. s. - poistná zmluva č. 2657001166 – majetok & efekt – elektronické prístroje a zariadenia, doba poistenia neurčitá, poistné obdobie 1 rok, platba poistného ročná, obdobie od 18.05.2022 do 17.05.2023, splátka poistného vo výške 35,63 €

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého. Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 22.04.2022 v sume 35,63 €. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva – 14,85 €) alikvotnou čiastkou.

- ČSOB poisťovňa, a. s. - poistná zmluva č. 8093020465 – biznis plus, poistenie budovy, doba poistenia neurčitá, poistné obdobie 1 rok, platba poistného ročná, obdobie od 29.08.2022 do 29.08.2023, splátka poistného vo výške 525,91 €

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého. Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 11.08.2022. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo

rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva – 345,80 €) alikvotnou čiastkou.

- Kooperativa poisťovňa, a. s. - poistná zmluva č. 6526020740 – poistenie malých a stredných podnikateľov, doba poistenia neurčitá, poistné obdobie 1 rok, platba poistného ročná, obdobie od 04.10.2022 do 04.10.2023, splátka poistného vo výške 179,82 €

Poistná zmluva je uzatvorená tak, že platba poistného prechádza z jedného účtovného obdobia do druhého. Celá čiastka poistného je uhradená z finančných prostriedkov zo schváleného rozpočtu na rok 2022 podľa výpisu z banky zo dňa 04.10.2022. Kontrolovaný subjekt túto platbu časovo

rozlíšil do nákladov budúcich období (stav účtu 381 podľa účtovníctva – 135,24 €) alikvotnou čiastkou.

Nájomné zmluvy

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi platnými **Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné**. Ku kontrole bolo predložených 15 krátkodobých a 6 dlhodobých nájomných zmlúv vrátane dodatkov za nebytové priestory platné na rok 2022. Kontrolná skupina vykonala náhodným výberom kontrolu nájomných zmlúv.

- **Zmluva č. 1/2022 zo dňa 31.01.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom SSOŠ ELBA v zastúpení Mgr. Romana Birošová – riaditeľka školy, predmetom nájmu je veľká telocvičňa a dielňa, za účelom realizácie vyučovania telesnej výchovy a praxe žiakov SSOŠ ELBA. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 01.02.2022 do 30.06.2022, podľa presného rozpisu dní a času uvedeného v Zmluve, Čl. IV. Nájomné: 14 €/hod., prevádzkové náklady 6 €/hod. t. j 20 €/ hod. za telocvičňu, nájomné 7 €/hod., prevádzkové náklady 3 €/hod. t. j 10 €/ hod. za dielňu . Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného za prvé tri mesiace do 05.02.2022, ostatné mesiace do 5. dňa v mesiaci na účet školy. Celkové nájomné za rok 2022 v sume 990,00 €. Základná finančná kontrola (ZFK) na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 31.01.2022. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné.

Kontrolné zistenie:

Nájomca uhradil prvú splátku v sume 605,00 € splatnú dňa 05.02.2022 v dvoch častiach. Prvú dňa 03.02.2022 v sume 420,32 €, druhú dňa 11.02.2022 v sume 184,68 ako doplatok €. Platba tak bola uhradená v rozpore s podmienkami uvedenými v zmluve ČL. IV ods. 5.

- **Zmluva č. 2/2022 zo dňa 15.03.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom CHIRURG J. M., s. r. o. Brekov v zastúpení MUDr. Ján Matyščák, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom realizácie športových aktivít – halový futbal. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 16.03.2022 do 29.06.2022, podľa presného rozpisu dní a času uvedeného v Zmluve, Čl. IV. Nájomné: 14 €/hod., prevádzkové náklady 10 €/hod. t. j 24 €/ hod. za telocvičňu. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného za prvé tri mesiace do 21.03.2022, ostatné mesiace do 5. dňa v mesiaci na účet školy. Celkové nájomné za rok 2022 v sume 384,00 €. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 15.03.2022. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné. Prvá splátka nájomného uhradená dňa 24.03.2022.
- **Zmluva č. 5/2022 zo dňa 24.05.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Vlastníci bytov a NP na Laboreckej ulici č. 1897/59,60,61,62 v zastúpení správcom Ing. Andrej Bača, Humenné, predmetom nájmu školská jedáleň, za účelom konania zhromaždenia vlastníkov bytov a NP. Zmluva uzatvorená na dobu určitú na deň 06.06.2022 v čase od 18. hod. do 19,30. hod. Prenájom: 7 €/hod., prevádzkové náklady 5 €/hod. t. j 12 €/ hod.. Spolu v sume 18,00 €. Úhradu vykoná nájomca na účet prenajímateľa do 03.06.2022. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 26.05.2022. Úhrada prijatá dňa 30.05.2022.
- **Zmluva č. 8/2022 zo dňa 08.09.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Ján Kerekeš, Laborecká 1854/16, Humenné, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom realizácie športových aktivít – volejbal, seniori nad 62 rokov. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 12.09.2022 do 26.06.2023, podľa presného rozpisu dní a času uvedeného v Zmluve, Čl. IV. Nájomné: 5 €/hod., prevádzkové náklady 5 €/hod. t. j 10 €/ hod. za telocvičňu. Prvá splátka nájomného je vo výške trojmesačného nájomného, ostatné mesiace do 5. dňa v mesiaci na účet školy. Celkové nájomné za rok 2022 v sume 340,00 €. Súhlas zriaďovateľa je na zmluve. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 08.09.2022. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné – neformálne združenia seniorov nad 62 rokov, minimálne nájomné 1€/hod. K zmluve pripojený zoznam zúčastnených osôb s uvedením dátumu

narodenia. Prvá splátka v sume 165,00 € podľa výpisu z príjmového účtu uhradená dňa 13.09.2022.

Kontrolné zistenie:

Podľa výpisu z príjmového bankového účtu prijal prenajímateľ – kontrolovaný subjekt od nájomcu dňa 03.11.2022 platbu za obdobie 01/2023 v sume 60 € a 30.11.2022 platbu za obdobie 02/2023 v sume 60 € a teda platby, ktoré nesúvisia s účtovným obdobím roka 2022 a budú v rozpočte roka 2023 chýbať. Uvedeným konaním dochádza k porušeniu §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" a §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;" , ako aj porušeniu §31 ods. 1 písm. k)...."nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 120,- €.

- **Zmluva č. 9/2022 zo dňa 09.09.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom RBC kickbox, občianske združenie, Partizánska 17, Humenné predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom realizácie športových aktivít – halový futbal a kick box. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 12.09.2022 do 26.06.2023, podľa presného rozpisu dní a času uvedeného v Zmluve, Čl. IV. Nájomné: 14 €/hod., prevádzkové náklady 10 €/hod. t. j 24 €/ hod. za telocvičňu. Prvá splátka nájomného je vo výške trojmesačného nájomného, ostatné mesiace do 5. dňa v mesiaci na účet školy. Celkové nájomné za rok 2022 v sume 528,00 €. Súhlas zriaďovateľa je na zmluve. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 09.09.2022. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné.

Kontrolné zistenie:

Nájomca neuhradil prvú splátku v dohodnutej výške a v dohodnutom termíne do 14.09.2022 v sume 264 €, čím došlo k porušeniu podmienok nájomnej zmluvy. Nájomca uhradil až nájomné za rok 2022 v celkovej sume spolu vo výške 528,00 € podľa výpisu z príjmového účtu dňa 12.12.2022. Predmet nájmu-telocvičňu tak nájomca užíval viac ako tri mesiace bez úhrady nájomného a služieb spojených s užívaním. Prenajímateľ nevyužil právo na úroky z omeškania v zmysle Zmluvy o nájme a Občianskeho zákonníka. Uvedeným konaním tak došlo k porušeniu Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ako aj zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí §7 ods. 1....“

„*Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä:*

- a) udržiavať a užívať majetok,*
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,*
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,*
- d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.*

- **Zmluva č. 11/2022 zo dňa 21.09.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom 1. Tenisový klub, občianske združenie, Chemlonská 2 v zastúpení Ing. Miroslav Zagora, predseda OZ,

predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom realizácie športových aktivít pre deti a mládež do 23 rokov. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 06.10.2022 do 30.03.2023, podľa presného rozpisu dní a času uvedeného v Zmluve, Čl. IV. Nájomné: 1 €/hod., prevádzkové náklady 5 €/hod. t. j 6 €/ hod. za telocvičňu. Zmluvné strany sa dohodli na úhrade nájomného v dvoch splátkach do 05.10.2022 v sume 64 € a do 05.01.2023 v sume 64,00 €. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 21.09.2022. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné – občianske združenia a športové kluby združujúce deti a mládež do 23 rokov, minimálne nájomné 1€/hod + 50% zo služieb spojených s užívaním. Prvá splátka v sume 64,00 € podľa výpisu z príjmového účtu uhradená dňa 07.10.2022.

- **Zmluva č. 12/2022 zo dňa 12.10.2022** - zmluva uzatvorená s nájomcom Súkromná základná umelecká škola, Laborecká 66, Humenné v zastúpení Radovan Seko, predmetom nájmu je veľká telocvičňa, za účelom realizácie športových aktivít – halový futbal. Zmluva uzatvorená na dobu určitú od 13.10.2022 do 29.06.2023, podľa presného rozpisu dní a času uvedeného v Zmluve, Čl. IV. Nájomné: 14 €/hod., prevádzkové náklady 10 €/hod. t. j 24 €/hod. Prvá splátka nájomného je vo výške trojmesačného nájomného, ostatné mesiace do 5. dňa v mesiaci na účet školy. Celkové nájomné za rok 2022 v sume 432,00 €. Súhlas zriaďovateľa je na zmluve. ZFK na zmluve vykonaná. Zmluva zverejnená na stránke kontrolovaného subjektu dňa 12.10.2022. Výška nájomného stanovená v súlade so Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné.

Kontrolné zistenie:

Nájomca uhradil prvú splátku vo výške trojmesačného nájomného podľa výpisu z príjmového účtu dňa 16.11.2022, teda viac ako mesiac po dátume dohodnutom v zmluve t. j. 13.10.2022, **čím došlo k porušeniu podmienok nájomnej zmluvy.** Prenajímateľ nevyužil právo na úroky z omeškania v zmysle Zmluvy o nájme a Občianskeho zákonníka.

Dlhodobé nájomné zmluvy

- **Zmluva č. 10/2019 zo dňa 13.09.2019** – uzatvorená s nájomcom Beáta Dúcová BEDO AUTOŠKOLA Ul. SNP 2520/13, Humenné v zastúpení s Beátou Dúcovou za účelom realizácie výučby účastníkov autoškoly. Nájom uzatvorený od 16.09.2019 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu je učebňa o výmere 43 m² nachádzajúca sa v budove Základnej školy Laborecká 66 v pavilóne ŠJ. ZFK na zmluve vykonaná v zmysle zákona, súhlas zriaďovateľa na zmluve. Zmluva zverejnená na stránke školy dňa 13.09.2019. Pre rok 2022 platný Dodatok č. 3 zo dňa 20.04.2022 platný od 01.01.2022. ZFK na dodatku č. 3 vykonaná. Dodatok zverejnený na stránke školy dňa 27.04.2022. Ročné nájomné vrátane prevádzkových nákladov 3 325,45 €. Mesačná platba vo výške **277,12 €**. Rozdiel v platbách v období od 01.01.2022 do 20.04.2022 vo výške **229,40 €**, doplatí nájomca a účet školy v termíne do 30.04.2022 .

Kontrolné zistenie:

Nájomca uhradil požadovanú čiastku v zmysle Dodatku č. 3 podľa výpisu z banky dňa 05.05.2022 vo výške 219,77 €, čo nie je v súlade s uzatvoreným dodatkom. Zvyšná suma bola doplatená dňa 11.05.2022 vo výške 286,75. Nájomca nedodrжал podmienky nájomnej zmluvy. Kontrolnej skupine nie je zrejmé prečo, bola táto platba uhradená v dvoch rôznych splátkach a prečo prenajímateľ nevyužil ustanovenie zmluvy o penále z omeškania platby.

- **Zmluva č. 5/2020 zo dňa 13.07.2020** – uzatvorená s nájomcom Martina Humeníková, Laborecká 13, Humenné za účelom prevádzkovanie služieb kaderníctva. Prenajímateľ prenecháva nájomcovi do užívania nebytové priestory na prízemí administratívneho pavilónu, pozostávajúce z vstupnej chodby o výmere 22,20 m², miestnosti o výmere 19,34 m², šatne o výmere 5,51 m², chodby k WC o výmere 3,05 m² a WC o výmere 1,17 m², v celkovej výmere 51,27 m². Nájom uzatvorený od 13.07.2020 na dobu neurčitú. ZFK na zmluve vykonaná v zmysle zákona, súhlas zriaďovateľa na zmluve. Zmluva zverejnená na stránke školy dňa 13.07.2022. Pre rok 2022 platný Dodatok č. 4. zo dňa 20.04.2022 platný od 01.01. 2022, ZFK na dodatku č. 4 vykonaná, zverejnený dňa 27.04.2022, Ročné nájomné vrátane prevádzkových nákladov 2 407,71 €. Mesačná platba vo výške 200,64 €. Rozdiel v platbách v období od 01.01.2022 do 20.04.2022 vo výške **159,20 €**, doplatí nájomca a účet školy spolu s nájomným v termíne do 30.04.2022. Rozdielová platba vo výške 159,20 € podľa výpisu z príjmového účtu uhradená dňa 26.04.2022, mesačná platba vo výške 200,64 € uhradená dňa 03.05.2022.
- **Zmluva č. 9/2019 zo dňa 13.09.2019** – uzatvorená s nájomcom Letecko-modelársky klub Humenné, Tyršová 12, Humenné v zastúpení s Michalom Hricindom za účelom letecko-modelárskej činnosti s mládežou. Nájom uzatvorený od 16.09.2019 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu je učebňa o výmere 66,12 m² nachádzajúca sa v budove Základnej školy, Laborecká 66, v pavilóne ŠJ. ZFK na zmluve vykonaná v zmysle zákona, súhlas zriaďovateľa na zmluve. Zmluva zverejnená na stránke školy dňa 13.09.2019. Pre rok 2022 platný Dodatok č. 3 zo dňa 20.04.2022 platný od 01.01.2022. ZFK na dodatku č. 3 vykonaná. Dodatok zverejnený na stránke školy dňa 27.04.2022. Ročné nájomné vrátane prevádzkových nákladov 1 138,83 €. Mesačná platba vo výške **94,90 €**. Rozdiel v platbách v období od 01.01.2022 do 20.04.2022 vo výške **74,12 €**, doplatí nájomca na účet školy v termíne do 30.04.2022. Rozdielová platba vo výške 74,12 € uhradená podľa výpisu z príjmového účtu dňa 28.04.2022. Nájomné uhradené dňa 02.05. 2022 vo výške 76,37 €, doplatok dňa 03.05.2022 vo výške 18,53 € (spolu 94,90 €)
- **Zmluva č. 5/2019 zo dňa 13.09.2015** – uzatvorená s nájomcom Slovenský skauting, 120. zbor prof. P. Bileca, Hrnčiarska 18, Humenné v zastúpení s Jozefom Lenarčíčom, štatutárny zástupca, za účelom záujmovej činnosti detí. Nájom uzatvorený od 01.09.2015 na dobu neurčitú. Predmetom nájmu je nebytový priestor o výmere 33,58 m² nachádzajúci sa v budove Základnej školy, Laborecká 66, Humenné. ZFK na zmluve vykonaná v zmysle zákona, súhlas zriaďovateľa na zmluve. Pre rok 2022 platný Dodatok č. 5 zo dňa 20.04.2022 platný od 01.01.2022. ZFK na dodatku č. 5 vykonaná. Dodatok zverejnený na stránke školy dňa 27.04.2022. Ročné nájomné vrátane prevádzkových nákladov 1 062,02 €. Mesačná platba vo výške **88,92 €**. Rozdiel v platbách v období od 01.01.2022 do 20.04.2022 vo výške **80,80 €**, doplatí nájomca na účet školy v termíne do 30.04.2022. Rozdielová platba vo výške **80,80 €** uhradená podľa výpisu z príjmového účtu dňa 25.04.2022. Nájomné uhradené dňa 05.05. 2022 vo výške **88,92 €**.

Pokladňa, pokladničné doklady

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú Smernicu pre vedenie pokladnice, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií s platnosťou od 01.03.2021 s dodatkami, spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve, ako aj Smernicu na zabezpečenie

vykonávania finančnej kontroly na Základnej škole, Laborecká 66 v Humennom s účinnosťou od 04.01.2016.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina **odporúča v Smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly** v súlade s ČL. 4 ods. 4 doplniť podpisové vzory osôb vykonávajúcich základnú finančnú kontrolu.

Kontrolné zistenia k oblasti pokladne a smerníc upravujúcich túto oblasť:

V predloženej inventarizácii majetku a záväzkov k 31.12.2022 **chýba priložený Inventúrny súpis finančných prostriedkov a cenín vedených v pokladni k 31.12.2022, čo nie je v súlade §30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....**“*Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje:*

- *obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, fyzické osoby bydlisko a*
- *miesto podnikania, ak sa líši od miesta bydliska,*
- *deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry,*
- *stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25, miesto uloženia majetku,*
- *meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,*
- *oznam záväzkov a ich ocenenie podľa § 25,*
- *zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov,*
- *odporúčania na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov k dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, zistené pri vykonávaní inventúry na účely úpravy ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a 27, ak sú takéto skutočnosti známe osobám, ktoré vykonali inventúru,*
- *meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,*
- *poznámky. „*

ako aj §30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve...“ *Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.“*

Vedenie evidencie, stavu a pohybu peňažných prostriedkov v pokladni, ako aj vyhotovovanie pokladničných dokladov pre rok 2022 **zabezpečovala Ing. Zuzana Dlužaninová**, ktorá vykonávala funkciu pokladníčky, a ktorá má s kontrolovaným subjektom **podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti** za pokladničnú hotovosť a ceniny. Podpisové vzory na vykonávanie dispozičných oprávnení s bankou tvoria prílohu smernice o Spôsobe vedenia účtovníctva s platnosťou od 02.01.2009.

Peňažné prostriedky v hotovosti účtovná jednotka inventarizuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v zmysle §29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Rozdiely medzi účtovníctvom, zápisom v pokladničnej knihe a hotovosti peňažných prostriedkov v hotovosti **neboli zistené**. Pohyb peňažných prostriedkov je zaznamenávaný v prepisovej pokladničnej knihe. **Denný limit zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti bol stanovený na sumu 200,00 €**.

Kontrolou stavu pohybu peňažných prostriedkov podľa pokladničnej knihy kontrolná skupina **nezistila prekročenie stanoveného pokladničného limitu**. Pokladničné doklady sú číslované chronologicky za sebou podľa poradia zápisov v pokladničnej knihe narastajúcim spôsobom.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina odporúča do Smernice pre vedenie pokladnice doplniť presný zoznam zamestnancov (pedagogickí, nepedagogickí) s podpisovými vzormi, ktorí môžu disponovať s finančnou hotovosťou z pokladne v prípade drobných nákupov, ako aj maximálnu možnú sumu v hotovosti vydávanú z pokladne.

Kontrola pokladničných dokladov za rok 2022 (výberová metóda)

- **Príjmový pokladničný doklad (PPD) č. 1 zo dňa 12.01.2022** – prijaté od Tatra Banky, dotácia pokladne v sume 100,00 €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z výberu hotovosti z banky

Kontrolné odporúčanie:

V prípade odvodov, či vkladov finančnej hotovosti do resp. z banky sa na príjmovom, resp. výdavkovom doklade musí uviesť meno konkrétneho zamestnanca, ktorý disponuje s hotovosťou a je zodpovedný za jej odvod resp. vklad medzi pokladňou a bankou. Banka vydáva samostatné potvrdenie o vklade resp. výbere, ktoré je súčasťou tohto pokladničného dokladu.

- **Príjmový pokladničný doklad č. 3 zo dňa 13.01.2022** – príjem do pokladne za ŠKD od Ľubice Šibovej v celkovej sume 30,- €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná, k dokladu priložený príjmový doklad žiaka za mesiace 1,2,3/2022 ŠKD s podpisom vychovávateľky
- **Výdavkový pokladničný doklad (VPD) č. 12 zo dňa 26.01.2022** – vyplatené Ing. Zuzane Dlužaninovej v sume 145,00 € za nákup akuvrtačky, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade, vyhotovila pokladnička, výdavok schválený riaditeľom školy, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 25.01.2022 za nákup akuvrtačky v sume 145,00 € a žiadanka do pokladne zo dňa 25.01.2022. Majetok evidovaný v inventarizácii k 31.12.2022 pod inv. č. 87-XVII/11677-22 (dielňa – školník)

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.

- **VPD č. 12 zo dňa 07.02.2022** – vyplatené Bc. Ivana Koval'ová v sume 7,74 € za nákup potravín, ZFK na doklade vykonaná, podpis príjemcu je na doklade, vyhotovila pokladnička, výdavok schválený riaditeľom školy, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 07.02.2022 za nákup potravín v sume 7,74 € a žiadanka do pokladne zo dňa 07.02.2022.

Kontrolné zistenie a odporúčanie:

Z dokladu nie je zrejмый dôvod a účel nákupu potravín, ako aj zoznam osôb pre ktorých je nákup určený (posedenie, občerstvenie, vyučovací proces). Uvedený zamestnanec **nemá vypracovaný podpisový vzor**, ako aj **súhlas na disponovanie s hotovosťou**. Kontrolná skupina **odporúča** do Smernice pre vedenie pokladnice zapracovať aj zoznam zamestnancov vykonávajúcich drobné nákupy na základe žiadosti o nákup v hotovosti, resp. možnosť riaditeľa školy **poveriť**

daného zamestnanca nákupom v hotovosti, maximálnu výšku hotovosti vydanú z pokladne, s ktorou môže poverený zamestnanec disponovať, kvôli predchádzaniu straty, odcudzenia alebo krádeže väčšieho množstva finančných prostriedkov v súlade §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*".

- **VPD č. 26 zo dňa 08.02.2022** – vyplatené Vladimírovi Piškovi – školník, za nákup materiálu (pena, lepidlo) v celkovej sume 18,67 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 17.02.2022 v celkovej sume 18,87 €, žiadanka do pokladne zo dňa 08.02.2022

Kontrolné zistenie:

Z dokladu nie je zrejmé, prečo bola zamestnancovi vyplatená hotovosť skôr t. j. 08.02.2022, ako bol uskutočnený samotný nákup t.j. 17.02.2022 a na základe čoho bola na VPD č. 26 zo dňa 08.02.2022 stanovená suma **18,57 €**, keď samotný nákup sa v tejto hodnote uskutočnil až po viac ako týždni od výdaja finančných prostriedkov z pokladne t. j. 17.02.2022. V zmysle Smernice pre vedenie pokladnice Čl. 7 **by nešlo ani o správny postup pri vyplácaní preddavku, ktorý musí byť riadne zúčtovaný. Popis na VPD č. 26 (pena, lepidlo), ako aj cena 18,67 € sa tiež nezhoduje s materiálom a cenou uvedeným na doklade z registračnej pokladne (podložky, skrutky) v sume 18,57 €** v súlade §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*".

- **PPD č. 34 zo dňa 21.03.2022** – prijaté od Alexandry Volochovej – asistentka, poplatky za CVČ (Tanečná: február – jún) v sume 20,00 €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná, **k dokladu priložený zoznam žiakov, od ktorých boli poplatky vyzbierané**
- **VPD č. 59 zo dňa 28.03.2022** – vyplatené Vladimírovi Piškovi – školník, za nákup vodovodných batérií v celkovej sume 52,06 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 28.03.2022 v celkovej sume 52,06 €, žiadanka do pokladne zo dňa 28.03.2022
- **VPD č. 86 zo dňa 24.4.2022** – vyplatené Čakurdovej Františke – nákup zdravotníckeho materiálu v celkovej sume 34,93 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 24.04.2022 v celkovej sume 34,93€, žiadanka do pokladne zo dňa 24.04.2022

Kontrolné zistenie a odporúčanie:

Z uvedeného dokladu **nie je zrejmé** pracovné zariadenie zamestnanca, ktorému bola vyplatená hotovosť (pedagogický, nepedagogický zamestnanec). Uvedený zamestnanec **nemá vypracovaný podpisový vzor**, ako aj **súhlas na disponovanie s hotovosťou**. **Kontrolná skupina odporúča** do smernice Vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov zapracovať aj zoznam zamestnancov vykonávajúcich drobné nákupy na základe žiadosti o nákup v hotovosti, resp. možnosť

riaditeľa školy **poveriť daného zamestnanca nákupom v hotovosti, maximálnu výšku hotovosti vydanú z pokladne, s ktorou môže poverený zamestnanec disponovať, kvôli predchádzaniu straty alebo krádeže väčšieho množstva finančných prostriedkov** v súlade §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*".

- **PPD č. 62 zo dňa 25.04.2022** – prijaté od zamestnancov školy, škola v prírode v sume 637,00 €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná,

Kontrolné zistenie:

K dokladu chýba presný zoznam učiteľov, od ktorých bol poplatok a v akej výške vyzbieraný, resp. trieda a zoznam žiakov, ktorí uvedený poplatok uhradili, opis toho, za čo bol poplatok uhradený – cestovné, ubytovanie, strava, obdobie kedy sa bude konať škola v prírode a podobne (§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*".)

- **Výdavkový pokladničný doklad č. 109 zo dňa 19.05.2022** – vyplatené Mgr. Laudovej Dominike za pracovnú cestu v termíne od 17.05.2022 – Prešov, účasť na biologickej olympiáde v sume 53,21 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľom školy, ZFK na pokladničnom doklade vykonaná, k VPD priložený Cestovný príkaz, pracovná cesta schválená riaditeľom školy, k dokladu tiež priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 17.05.2022 – benzín, 26 litrov x 1,785 € = 46,98 €.

Kontrolné zistenia a odporúčanie:

Cestovný príkaz nie je očíslovaný, kontrolovaný subjekt nevedie evidenciu pracovných ciest, resp. cestovných príkazov, k cestovnému príkazu chýba priložená správa z pracovnej cesty, ako aj kópia technického preukazu vozidla. Na služobnú cestu **bolo použité vlastné motorové vozidlo.**

Cestovné za pracovnú cestu vyplatené na základe priemernej spotreby motorového vozidla vrátane náhrad za každý km (§7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách). Tým, že k cestovnému príkazu nie je priložený technický preukaz, **kontrolná skupina si nemala ako overiť priemernú spotrebu, ktorá sa uvádza v technickom preukaze a typ vozidla** v zmysle §7 ods. 6 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách....."*Spotreba podľa technického preukazu sa použije takto.....*". Kontrolovaný subjekt sa pri danej oblasti riadi zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách. Kontrolná skupina **odporúča oblasť pracovných ciest, cestovných príkazov a cestovných náhrad** zakomponovať aj do novej vnútornej smernice, ktorá by opisovala presný popis pri používaní vlastného motorového vozidla, schvaľovaní pracovných ciest, cestovných náhrad a ostatných cestovných výdavkov, na ktoré má zamestnanec právo, kto schvaľuje cestu, správu z pracovnej cesty, vedľajšie výdavky, vyúčtovanie preddavku a podobne. **Z ekonomického hľadiska by bolo pre zamestnávateľa výhodnejšie preplácať pracovné cesty zamestnancov na základe ceny hromadnej prepravy, ako na základe ceny priemernej spotreby. Aktuálna cena autobusu Humenné-Prešov, Prešov-Humenné 4,50 x 2 = 9 €, oproti cene za prepravu 47,21 € uvedenú na cestovnom príkaze.** Uvedeným konaním môže dochádzať k porušeniu §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*". (To isté zistenie aj pri väčšine ostatných cestovných príkazoch, okrem školských výletov a exkurzií).

- **PPD č. 68 zo dňa 08.06.2022** – prijaté od Martina Balogáča – vedúci krúžku hokejbal, poplatky za CVC v sume 324,00 €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

K dokladu **chýba priložený zoznam žiakov, od ktorých boli poplatky vyzbierané, ako aj obdobie, za aké boli poplatky uhradené.** Kontrolná skupina upozorňuje kontrolovaný subjekt, že aj pri všetkých ostatných pokladničných dokladoch typu poplatky za ŠKD alebo CVC je potrebné uvádzať zoznam žiakov a obdobie, za ktoré boli poplatky vyzbierané. Pri viacerých dokladoch tento zoznam chýba. (§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*".)

- **PPD č. 77 zo dňa 04.07.2022** – prijaté od Rastislava Babinčáka – vedúci krúžku CVC, prenájom telocvične v sume 526,00 €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Z dokladu **nie je zrejmé obdobie prenájmu** telocvične, názov krúžku, počet detí využívajúcich telocvičňu, ako aj zmluvný vzťah resp. spôsob, **na základe čoho bola vypočítaná výška prenájmu** (§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*".)

- **VPD č. 187 zo dňa 08.09.2022** – vyplatené Vladimírovi Piškovi – školník, za nákup zámku Ronis + kľúč v celkovej sume 29,90 €, podpis pokladníka je na doklade, výdavok z pokladne schválený riaditeľom školy, ZFK na doklade vykonaná, k dokladu priložený doklad z registračnej pokladne zo dňa 08.09.2022 v celkovej sume 29,90 €, žiadanka do pokladne zo dňa 08.09.2022
- **PPD č. 105 zo dňa 23.12.2022** – prijaté od zamestnancov školy, poplatky za stravné lístky v sume 97,08 €, podpis pokladníka na doklade, príjem do pokladne schválený riaditeľom školy, základná finančná kontrola na doklade vykonaná

Kontrolné zistenie:

K dokladu **chýba priložený zoznam zamestnancov**, od ktorých bol poplatok vyzbieraný, výška poplatku, ako aj obdobie, za ktoré boli poplatky vyzbierané (§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*".)

Ďalšie kontrolné zistenie k pokladničným dokladom:

Číslovanie pokladničných dokladov **nie je v súlade** so smernicou Spôsobu vedenia účtovníctva, kde sú v ČL. XV uvedené číselné rady pre jednotlivé doklady. Pre pokladničné doklady bol stanovený číselný rad od 7001/rok. Kontrolná skupina **odporúča dať túto skutočnosť do súladu, resp. aktualizovať Smernicu vedenia účtovníctva** (neaktuálne mená zamestnancov, číslovanie dokladov, duálne zobrazenie meny, novela zákona o účtovníctve) ešte z roku 2009 bez dodatkov.

Účtovné doklady, interné doklady, faktúry, objednávky, ostatné zmluvy za rok 2022

Kontrolovaný subjekt má pre túto oblasť vypracovanú smernicu – Spôsob vedenia účtovníctva s platnosťou od 02.01.2009. Smernica je spracovaná v súlade s príslušnými internými normami mesta a zákonom o účtovníctve. Kontrolná skupina vykonala náhodnú **kontrolu účtovných dokladov** (faktúry, objednávky, zmluvy, dodacie listy atď.), **knihu došlých faktúr, výpisov z bankových účtov a kontrolu úhrad**

- **Interný doklad č. 1002** – úhrada členského poplatku za člena RVC Michalovce, Regionálne vzdelávacie centrum Michalovce v sume 25,00 €, úhrada vykonaná dňa 12.01.2022

Kontrolné zistenie:

K úhrade členského poplatku chýba súhlas zriaďovateľa v súlade s **§26 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...**“*Rozpočtová organizácia a príspevková organizácia môžu použiť prostriedky svojho rozpočtu na platenie členského príspevku len so súhlasom zriaďovateľa*“

- **Faktúra č. 0120220136, int. č. 22/2022** – faktúra zo dňa 31.01.2022 od Ives & Soteco Slovakia, s. r. o., Bratislava za prenájom čistiaceho zariadenia, paušál za 02/2022 v sume 105,60 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 01.02.2022, zverejnená dňa 01.02.2022, faktúrované na základe Zmluvy o nájme hnutelných vecí zo dňa 22.04.2021, zmluva uzatvorená na dobu určitú od 23.04.2021 do 23.04.2024, zmluva zverejnená dňa 22.04.2021
- **Faktúra č. 2022023, int. č. 34/2022** – faktúra od dodávateľa Grafitek s. r. o., Humenné zo dňa 14.02.2022 za tlač plagátov a reklamných banerov k zápisu do 1. roč. v sume 200,00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 14.02.2022, zverejnená dňa 18.02.2022, objednávka č. 13/2022 zo dňa 10.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 17.02.2022
- **Zálohová faktúra č. 2299200001, int. č. 37/2022** – zálohová faktúra zo dňa 16.02.2022 od dodávateľa Pneuservis Florýk s. r. o., Prostějov, za nákup Tréningovej hokejovej bránky (2 ks) v celkovej sume 220,90 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 15.02.2022, zverejnená dňa 18.02.2022, objednávka č. 15 zo dňa 15.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 21.02.2022, faktúra 22HVF00170 zo dňa 17.02.2022 v sume 0,00 € (zúčtovanie uhradenej zálohy),

Kontrolné zistenie:

Zálohová faktúra bola uhradená skôr t. j. 15.02.2022, ako bola vystavená t. j. 16.02.2022 (§8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“), k faktúre chýba dodací list, resp. preberací protokol, **kontrolná skupina nevedela identifikovať pridelené inventárne číslo zakúpeného tovaru - bránky a teda jeho zaradenie do majetku, čo nie je v súlade s §29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....**“ *Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“ Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu** uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **Faktúra č. 2022024, int. č. 47/2022** – faktúra od dodávateľa CRvision s. r. o., Humenné zo dňa 25.02.2022 za výrobu plastových okien, montáž, demontáž vysprávkový v sume 3 727,55 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 02.03.2022, zverejnená dňa 08.03.2022, objednávka č. 13/2022 zo dňa 04.02.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 10.02.2022

Kontrolné odporúčanie:

K faktúre chýba súpis vykonaných prác, výkaz výmer resp. preberací protokol o ukončení diela. Nakoľko sú práce **faktúrované len na základe objednávky, kontrolná skupina nepozná ďalšie podmienky ich realizácie**, ako je dátum začatia prác, dátum ukončenia prác, dodacie podmienky, preberacie konanie, podmienky reklamácie, penále v prípade omeškania, možnosť odstúpenia od diela, zodpovedný za práce zo strany dodávateľa, **čím nie sú naplnené podmienky Obchodného zákonníka (práva a povinnosti zmluvných strán). Kontrolná skupina odporúča** kontrolovanému subjektu **vyžadovať**, v prípade stavebných, rekonštrukčných či montážnych prác vyššej cenovej hodnoty, **od dodávateľa** dokumenty ako *zmluvu o dielo, výkaz výmer, súpis vykonaných prác či preberací protokol a iné, ktoré slúžia ako podklad ku následnej fakturácii.*

- **Faktúra č. FV22040050, int. č. 66/2022** – faktúra od dodávateľa Wintex s. r. o., Vranov nad Topľou, prevádzka Humenné zo dňa 22.03.2022 za nákup ošatenia a pracovného výstroja v sume 249,07 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 01.04.2022, zverejnená dňa 14.04.2022, objednávka č. 25/2022 zo dňa 07.03.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 07.03.2022, dodací list č. 22040043 zo dňa 14.03.2022, príjemka zo dňa 24.03.2022, podpis príjemcu na príjemke
- **Faktúra č. 10220034, int. č. 78/2022** – faktúra od dodávateľa EKA-PRANIE s. r. o., Humenné zo dňa 31.03.2022 za pranie a žehlenie pracovných odevov za mesiac marec 2022 v sume 16,20 €, paušálna cena 0,90 €/kg prádla bez DPH, faktúra uhradená dňa 11.04.2022, zverejnená dňa 14.04.2022, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený dodací list zo dňa 31.03.2022 vrátane popisu prádla a odevov (15 Kg), faktúrované na základe Zmluvy o poskytovaní služieb č. 11/2021 zo dňa 06.05.2021, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 06.05.2021
- **Faktúra č. 4/2022, int. č. 84/2022** – faktúra od dodávateľa Burda Jozef, SNP 20, Humenné za maliarske a natieračské práce, výmenu kazieta z podhl'adu po zatečení v celkovej sume 2 478,00 €, faktúra uhradená dňa 21.04.2022, zverejnená dňa 22.04.2022, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený preberací protokol s presným rozpisom vykonaných prác,

Kontrolné zistenia:

Na preberacom protokole **chýba podpis štatutára**, zodpovedného za prevzatie prác, k faktúre **chýba vystavená objednávka a teda nie je známe na základe čoho boli uvedené práce faktúrované** (§8 ods. 1 zákona o účtovníctve...“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“)

- **Faktúra č. 024022, int. č. 83/2022** – faktúra od dodávateľa Ing. Františiel Marinčák, Humenné za činnosť technika PO a BOZP za I. Q. 2022 v sume 84,00 € (paušál za tri mesiace), ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 21.04.2022, zverejnená dňa 22.04.2022, faktúrované na základe Zmluvy o vykonávaní činnosti technika požiarnej ochrany a technika bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci zo dňa 28.06.2018

Kontrolné zistenie:

Zmluva nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu čím došlo k porušeniu porušeniu §47a zákona č. 560/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník. V zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Vzhľadom na neplatnosť zmluvného vzťahu **došlo následným finančným plnením k bezdôvodnému obohateniu**, nakoľko sa plnilo na základe neplatného právneho úkonu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „*Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*“

- **Faktúra č. 22081, int. č. 108/2022** – faktúra od dodávateľa Ing. Ján Považan – Svetidlá, Humenné zo dňa 09.05.2022 za montáž osvetlenia LED panelmi a demontáž starého osvetlenia v sume 458,40 €, faktúra uhradená 12.05.2022, zverejnená dňa 16.05.2022, ZFK na faktúre vykonaná, k faktúre priložený rozpis vykonaných prác, objednávka č. 46 zo dňa 06.05.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 16.05.2022
- **Faktúra č. 20220085, int. č. 99/2022** – faktúra od dodávateľa MH LINE s. r. o., Vranov nad Topľou zo dňa 02.05.2022 za čistenie a kamerový monitoring potrubia v sume 354,00 €, faktúra uhradená 12.05.2022, zverejnená dňa 16.05.2022, ZFK na faktúre vykonaná, objednávka č. 42 zo dňa 02.05.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 06.05.2022
- **Faktúra č. 22FV068, int. č. 142/2022** – faktúra zo dňa 10.06.2022 od dodávateľa Trimedical Pharm D.S. s. r. o, Michalovce za autobusovú dopravu tromi autobusmi na trase Humenné-Stará Ľubovňa a späť dňa 03.06.2022 v sume 1 365,00 €, faktúra uhradená dňa 23.05.2022, zverejnená dňa 29.05.2022, objednávka č. 059/2022 zo dňa 02.06.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 09.06.2022, k faktúre priložená kniha jász pre všetky tri autobusy, k faktúre chýba priložený zoznam prepravovaných osôb
- **Faktúra č. 20220375, int. č. 148/2022** – faktúra zo dňa 22.06.2022 od dodávateľa IKAS, s. r. o., Humenné za nákup projektora EPSON EB-530, vrátane nástenného držiaka v sume 986,80 €, faktúra uhradená dňa 01.07.2022, zverejnená dňa 18.07.2022, objednávka č. 60/2022 zo dňa 13.06.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 17.06.2022, majetok zaradený do evidencie k 31.12.2022 pod inv. č. 11679/180/22
- **Faktúra č. 20220112, int. č. FA 163/2022** – faktúra zo dňa 01.07.2022 od dodávateľa KRIŽAN ENTERPRISES, s. r. o., Košice za zálohu dát na vzdialený server, paušál STANDARD za obdobie 6/2022 v sume 33, 00 €, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 26.07.2022, zverejnená dňa 26.07.2022

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina nevie posúdiť na základe akej zmluvy bola faktúra vystavená, vzhľadom na to, že k danému obdobiu neexistuje platná zmluva a takáto zmluva nie je ani zverejnená na stránke školy, čím došlo k porušeniu porušeniu §47a zákona č. 560/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník. V zmysle § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Vzhľadom na neplatnosť zmluvného vzťahu **došlo následným finančným plnením k bezdôvodnému obohateniu**, nakoľko sa plnilo na základe neplatného právneho úkonu. V zmysle § 451 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník „*Bez dôvodným obohatením je*

majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“

Ku kontrole boli predložené Zmluvy:

- Zmluva č. 0016/2018/12 zo dňa 27.11.2018 o poskytovaní služieb spojených so zálohovaním a o poskytovaní priestoru na zálohovanie s dodávateľom KRIŽAN ENTERPRISES, s. r. o., **zmluva uzatvorená splatnosťou na dva roky - ukončená, zmluva nie je zverejnená**
- Zmluva o spracovaní osobných údajov v súlade so Zmluvou č. 0016/2018/12 zo dňa 27.11.2018 s dodávateľom KRIŽAN ENTERPRISES, s. r. o., **zmluva nie je zverejnená**
- Zmluva č. 0016/2022/12 zo dňa 27.11.2022 o poskytovaní služieb spojených so zálohovaním a o poskytovaní priestoru na zálohovanie s dodávateľom KRIŽAN ENTERPRISES, s. r. o., **zmluva uzatvorená splatnosťou na dva roky, zmluva nie je zverejnená, platná od 21.11.2022**
- Zmluva o spracovaní osobných údajov v súlade so Zmluvou č. 0016/2022/12 zo dňa 27.11.2022 s dodávateľom KRIŽAN ITSservices, s. r. o.,

Ďalšie kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina **nevie posúdiť súvis medzi Zmluvou č. 0016/2022/12 a Zmluvou o spracovaní osobných údajov zo dňa 27.11.2022, tak ako je to uvedené v Čl. I. ods. 1.2, nakoľko ide o dva rozdielne obchodné subjekty: KRIŽAN ENTERPRISES, s. r. o. a KRIŽAN ITSservices, s. r. o.**

- **Faktúra č. 1020220002, int. č. 167/2022** – faktúra od EcoConsultingCentrum s. r. o., Humenné v zastúpení Ing. Miroslav Jaroš, za odborné konzultácie ako i služby spočívajúce vo vedení personálnej a mzdovej agendy podľa prílohy Zmluvy v sume 300,00 € (paušál za 06/2022), ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 02.08.2022, zverejnená dňa 02.08.2022, faktúrované na základe Zmluvy o poskytovaní personálnych a mzdových služieb zo dňa 12.05.2022, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 12.05.2022
- **Faktúra č. 20220120, int. č. 214/2022** – faktúra zo dňa 09.09.2022 od dodávateľa Požiarny servis – Humenné s. r. o., Humenné za servis hasiacich prístrojov a hydrantov, vrátane tlakových skúšiek a vypracovanie správy v sume 312,90 €, faktúra uhradená dňa 13.09.2022, zverejnená dňa 20.09.2022, objednávka č. 94/2022 zo dňa 08.09.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 28.09.2022,

Kontrolné zistenie:

Objednávka č. 94/2022 zo dňa 08.09.2022 **bola zverejnená dňa 28.09.2022, čo nie je v súlade s §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z....“Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.“**

- **Faktúra č. 20220036, int. č. 206/2022** – faktúra od TOMART s. r. o., Prešov v zastúpení JUDr. Miroslav Blišňanský, LL.M za realizáciu verejného obstarávania postupom zákazky s nízkou hodnotou v sume 400,0 € (odmeny v zmysle Zmluvy zo dňa 27.04.2022 čl. 4 Odmena, bod. 4.1.1), ZFK na faktúre vykonaná, faktúra uhradená dňa 19.09.2022, zverejnená dňa 19.09.2022, faktúrované na základe Zmluvy o zabezpečení procesu VO a zabezpečení vypracovania dokumentácie k havarijnemu stavu zo dňa 27.04.2022, ZFK na zmluve vykonaná, zmluva zverejnená dňa 27.04.2022

- **Faktúra č. 38FK/7/12/2022, int. č. 307/2022** – faktúra zo dňa 14.12.2022 od dodávateľa Mercury Market, s. r. o., prevádzka Humenné za nákup laminátovej podlahy, vrátane príslušenstva (rohy, spojky, lišty, lepidlo) v sume 1 869,17 €, faktúra uhradená dňa 14.12.2022, zverejnená dňa 10.01.2023, objednávka č. 119/2022 zo dňa 14.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená dňa 10.01.2023,

Kontrolné zistenie:

Objednávka č. 119/2022 zo dňa 14.12.2022 **bola zverejnená dňa 10.01.2023, čo nie je v súlade s §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z....**“*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.*“

Kontrolná skupina odporúča v prípade nákupov typu stavebný materiál, obklady, dlažby, podlahy a pod., **uvádzať na doklade resp. objednávke aj ich presné použitie, miesto a účel. Z dokladu nie je zrejmý dôvod nákupu väčšieho množstva stavebného materiálu - podlaha** (oprava, havarijný stav, rekonštrukcia?), ako aj miesto jeho použitia (trieda, chodba, kabinet, zborovňa atď.), **jeho prevzatie zodpovednou osobou, uloženie a následné použitie, proti prípadu straty, či poškodenia** v súlade s §8 ods. 1 zákona o účtovníctve....“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.*“

- **Faktúra č. 2201643, int. č. 314/2022** – faktúra zo dňa 16.12.2022 od dodávateľa ABAMet, s. r. o., Galanta, za nákup 6-dverových šatníkových skriniek (2 ks) + zámky a lakovanie v celkovej sume 625,63 €, ZFK na doklade vykonaná, faktúra uhradená 16.12.2022, zverejnená dňa 10.01.2023, objednávka č. 122 zo dňa 01.12.2022, ZFK na objednávke vykonaná, objednávka zverejnená 28.12.2022

Kontrolné zistenie:

Objednávka č. 122/2022 zo dňa 01.12.2022 **bola zverejnená dňa 28.12.2022, čo nie je v súlade s §5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z....**“*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác.*“

Kontrolná skupina nevedela identifikovať pridelené inventárne číslo zakúpeného tovaru – skriniek a teda jeho zaradenie do majetku, čo nie je v súlade s §29 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z.....“*Inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.*“ Kontrolná skupina **odporúča kontrolovanému subjektu uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo** (ak sú splnené podmienky jeho evidencie), ktoré sa uvádza v inventarizácii k 31.12. účtovného roka, **z dôvodu jeho rýchlejšej identifikácie.**

- **Preddavková faktúra č. 0712022 int. č. 321/2022** – preddavková faktúra od dodávateľa CRvision s. r. o., Humenné zo dňa 22.12.2022 za zálohovú platbu v sume **11 750,17 €**, preddavková faktúra uhradená dňa 29.12.2022, zverejnená dňa 10.01.2023, objednávka č. 124/2022 zo dňa 27.12.2022, objednávka zverejnená dňa 27.12.2022, faktúra č. 2023036 zo dňa 10.03.2023 v sume 0,00 € za výmenu sklenených tabúl, montáž, demontáž vysprávk (zúčtovanie prijatého preddavku).

Kontrolné zistenie:

Kontrolná skupina nevie posúdiť na základe čoho bola vystavená preddavková faktúra zo dňa 22.12.2022 za zálohovú platbu, nakoľko objednávka č. 124/2022 podľa webovej stránky školy bola vystavená až dňa 27.12.2022. Ku riadnej faktúre zo dňa 10.03.2023 chýba priložený preberací

protokol, výkaz výmer resp. súpis vykonaných prác, ktoré by mali slúžiť ako podklad k následnej fakturácii po ukončení a prevzatí diela samotného.

V tomto prípade tak dochádza k viacerým porušeniam:

1. **Kontrolnej skupine nie sú známe dôvody, prečo bola riadna faktúra vystavená až tri mesiace po úhrade preddavkovej faktúry.** Kontrolná skupina tak konštatuje, že **odávateľovi prác bol poskytnutý preddavok vo výške 100% faktúrovanej sumy, ktorý nebol nijako zmluvne dohodnutý. Uvedeným konaním dochádza k porušeniu §19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.....** “*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov;...*“ . a násl. §31 ods. 1 písm. l)....“ *Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.*“ **v sume 11 750,17 €.**
2. V následnej súvislosti má kontrolná skupina za to, že **samotné práce boli realizované a faktúrované až v roku 2023, napriek tomu, že preddavok bol uhradený už v roku 2022** **žiadny doklad nepotvrďuje začiatok, realizáciu a ukončenie prác v roku 2022, naopak faktúra zo dňa 10.03.2023 slúži zároveň ako dodací list a teda dodanie prác v roku 2023),** čo je porušením §19 ods. 3 horeuvedeného zákona....“ *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;²¹⁾ pri poskytovaní preddavkov z verejných prostriedkov sú povinné postupovať podľa odsekov 8 až 10.*“, ako aj následne §31 písm. 1 ods. g)....“*Porušením finančnej disciplíny je umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, a písm. k).....* „*Porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami*“, **v sume 11 750,17 €.**

Záver a konštatovanie:

Kontrolovaný subjekt **nemôže uhrádzať** verejné prostriedky a poskytovať preddavky za tovary, služby a práce, ktoré ešte neboli dodané resp. zrealizované, bez **zmluvného vzťahu. Je otázne, ako by boli finančné prostriedky vrátené späť v prípade, ak by k realizácii diela z rôznych príčin nedošlo, ak to nebolo nijako zmluvne dohodnuté.** Nakoľko sú teda práce faktúrované len na základe objednávky, kontrolná skupina nepozná ďalšie podmienky ich realizácie t. j. preberacie konanie, podmienky reklamácie, penále v prípade omeškania diela, možnosť odstúpenia od diela, zodpovedný za práce zo strany odávateľa, čím nie sú naplnené podmienky Obchodného zákonníka (práva a povinnosti zmluvných strán). **Kontrolná skupina preto dôrazne odporúča** kontrolovanému subjektu **vyžadovať**, v prípade stavebných, rekonštrukčných či montážnych prác vyššej cenovej hodnoty, **od odávateľa** dokumenty ako *zmluvu o dielo, výkaz výmer, súpis vykonaných prác či preberací protokol a iné, ktoré slúžia ako podklad ku fakturácii.*

Personálna agenda

Základom personálnej dokumentácie je osobný spis zamestnanca, ktorý vytvára zamestnávateľ pri vzniku pracovného pomeru zamestnanca. Do osobného spisu zamestnanca sa zakladajú doklady a písomnosti zaznamenávajúce skutočnosti súvisiace s/so:

- prijímaním do pracovného pomeru (napr. pracovná zmluva, dohoda o vykonaní práce)
- zabezpečením personálnych údajov (dotazník, hmotná zodpovednosť)
- oboznámením sa zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa (Pracovný poriadok, kolektívna zmluva)
- zabezpečením informácií o školeniach (vstupné školenia)
- zmenami pracovnoprávných vzťahov a ich skončením (dodatky, výpoveď, dohody, zápočtové listy)

V zmysle §47 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce je zamestnávateľ povinný oboznámiť zamestnanca s „*pracovným poriadkom, s kolektívnou zmluvou, s právnymi predpismi vzťahujúcimi sa na prácu ním vykonávanú, s právnymi predpismi a ostatnými predpismi na zaistenie bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, ktoré musí zamestnanec pri svojej práci dodržiavať, s ustanoveniami o zásade rovnakého zaobchádzania a s vnútorným predpisom upravujúcim oznamovanie kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.*“ V prípade kontrolovaného subjektu bola táto povinnosť splnená.

V zmysle §4 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme „*Zamestnávateľ je povinný písomne oznámiť zamestnancovi výšku a zloženie funkčného platu pri uzatvorení pracovnej zmluvy, pri zmene druhu práce alebo pri úprave funkčného platu.*“ V prípade predložených spisov zamestnancov kontrolovaného subjektu bola táto podmienka splnená. Súčasťou všetkých kontrolovaných spisov bolo oznámenie o výške a zložení funkčného platu.

Kontrolné zistenia:

- **Mgr. M. D-** v osobnom spise chýba súhlas so spracovaním osobných údajov. V Dohode o zmene obsahu pracovnej zmluvy zo dňa 29.06.2023, ktorou sa menil pracovný pomer na dobu neurčitú je uvedená veta: „*Zmena pracovnej zmluvy je dohodnutá na dobu určitú so súhlasom zamestnanca*“. Kontrolná skupina nevie určiť z akého dôvodu sa uvedená veta nachádza v predmetnej dohode, nakoľko vylučuje skutočnú podstatu uvedenej Dohody o zmene obsahu pracovnej zmluvy, ktorou sa menila doba trvania pracovného pomeru na dobu neurčitú.
- **J. Č-** Pracovná náplň nekorešponduje s oznámením o výške a zložení funkčného platu. V pracovnej náplni má uvedené pracovné činnosti pre 6 platovú triedu a v oznámení o výške a zložení funkčného platu má uvedenú 5. platovú triedu.

V osobnom spise sa nachádzajú dokumenty Dohoda o zmene obsahu pracovnej zmluvy zo dňa 01.11.2021 a 01.05.2022, v ktorých je v závere uvedené, že „*Zmena pracovnej zmluvy je dohodnutá na dobu neurčitú so súhlasom pracovníka*“ Kontrolná skupina žiada o vysvetlenie týchto formulácií v uvedených dohodách.

- **Mgr. D. H.-** chýba súhlas so spracovaním osobných údajov.
- **Mgr. D. K. -** Súhlas so spracovaním osobných údajov nie je podpísaný dotknutou osobou. Je udelený na obdobie jedného roka, t.j. do 17.06.2022. Avšak pracovný pomer trval do 31.08.2023.

- **PaedDr. A. F.-** oznámenia o výške a zložení funkčného platu ako aj oznámenia o výške odmeny nie sú opatrené pečiatkou základnej finančnej kontroly. Došlo k porušeniu a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“
- **Ing. Z. D. -** V pracovnej náplni zo dňa 01.07.2021 má opísané pracovné činnosti zo 6. platovej triedy, avšak v oznámení o výške a zložení funkčného platu má určenú 5. platovú triedu. Dochádza k nesúladu.
- **PaedDr. E. K.-** má vykonanú druhú atestáciu a z uvedeného dôvodu je zaradený do 9. platovej triedy. Uvedené vyplýva aj z oznámenie o výške a zložení funkčného platu. V osobnom spise sa však nenachádza pracovná náplň, ktorá by zodpovedala predmetnému zaradeniu zamestnanca.
- **Mgr. L. S.-A. -** na základe dosiahnutého vzdelania je zamestnankyňa zaradená do 7. platovej triedy samostatný pedagogický zamestnanec. V osobnom spise sa však nenachádza pracovná náplň, ktorá by zodpovedala predmetnému zaradeniu.
- **Mgr. A. H. -** má uzatvorenú pracovnú zmluvu aj na pozíciu vychovávateľ. K danej pracovnej pozícii má oznámenie o výške a zložení funkčného platu, v ktorom má uvedený kariérový stupeň: samostatný pedagogický zamestnanec, čiže by mala byť zaradená do 7. platovej triedy. Avšak v oznámení o výške a zložení funkčného platu má uvedenú 6. platovú triedu, čo je v rozpore v príslušnou právnu úpravou. Rovnako ani pracovná náplň nezodpovedá zaradeniu zamestnanca do kariérového stupňa.

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola nie je vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle § 7 ods. 1 uvedeného zákona „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“ Na pečiatke základnej finančnej kontroly nie je uvedené, či finančné operácie je alebo nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami.

V osobných spisoch dotknutých zamestnancov chýba dokument- povinnosť zachovávať mlčanlivosť v zmysle § 79 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V osobných spisoch zamestnancov v prevažnej miere chýbajú súhlasy so spracovaním osobných údajov.

V Dohodách o zmene obsahu pracovnej zmluvy je uvedená veta: „*Zmena pracovnej zmluvy je dohodnutá na dobu určitú/neurčitú so súhlasom zamestnanca*“. Kontrolná skupina nevie určiť z akého dôvodu sa uvedená veta nachádza v predmetných dohodách, nakoľko nemá žiaden právny význam. Kontrolná skupina žiada kontrolovaný subjekt o vysvetlenie, z akého dôvodu predmetnú vetu uvádza v Dohodách o zmene obsahu pracovnej zmluvy.

Vnútorne predpisy a smernice

- **Vnútorný platový predpis:** Nadobudol účinnosť dňa 01.07.2021. Chýba podpis riaditeľa školy.
- **Prevádzkový poriadok:** Súčasťou predloženého prevádzkového poriadku nie je rozhodnutie Regionálneho úradu verejného zdravotníctva. V zmysle zákona č. 355/2007 Z.z. o ochrane,

podpore a rozvoji verejného zdravia a o zmene a doplnení niektorých zákonov je potrebné požiadať úrad verejného zdravotníctva alebo regionálny úrad verejného zdravotníctva o schválenie prevádzkového poriadku. V zmysle § 13 ods. 4 písm. a) a b) „Ak v tomto zákone nie je ustanovené inak, úrad verejného zdravotníctva alebo regionálny úrad verejného zdravotníctva:

- rozhoduje o návrhoch na uvedenie priestorov do prevádzky vrátane návrhov na zmenu v ich prevádzkovaní a ak si to vyžaduje objektivizáciu faktorov životného prostredia alebo pracovného prostredia, o návrhoch na uvedenie priestorov do skúšobnej prevádzky,
- schvaľuje prevádzkové poriadky a návrhy na ich zmenu, ak to ustanovuje tento zákon alebo osobitný predpis“

Kontrolná skupina nevie určiť kedy predmetný prevádzkový poriadok nadobudol platnosť a účinnosť.

V zmysle § 5 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám „Každá povinná osoba podľa § 2 ods. 1 a 2 je povinná zverejniť tieto informácie:

písm. b) miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,

písm. d) postup, ktorý musí povinná osoba dodržiavať pri vybavovaní všetkých žiadostí, návrhov a iných podaní, vrátane príslušných lehôt, ktoré je nutné dodržať“

Kontrolovaný subjekt **nemá vypracované a zverejnené dokumenty týkajúce sa možnosti podania sťažností, prípadne iných podnetov, ako aj dokument týkajúci sa podávania, preverovania a evidovania oznámení podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Odporúčania:

- a) Dbieť o dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v súlade s ustanoveniami § 6 a §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.
- b) Pri zaraďovaní zamestnancov do kariérových stupňov vychádzať z platnej právnej úpravy a usmernenia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky.
- c) Dodržiavať ustanovenia zákona č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov. V osobnom spise mať uložené len osobné údaje, ktoré zákon umožňuje uchovávať.
- d) Dodržiavať ustanovenia zákona č. 211/2001 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, najmä čo sa týka povinného zverejňovania informácií.

Kontrola bola ukončená dňa 19.02.2024

Správa z kontroly celého procesu výstavby futbalového štadióna

V zmysle §18f ods.1 písm. h) zákona č. 369/1900 Zb. o obecnom zriadení a na základe poverenia primátora mesta č. 10/2021 bola vykonaná kontrola na Mestskom úrade v Humennom a v 1. Humenskej a.s. v súvislosti s rekonštrukciou a výstavbou hlavného futbalového štadióna.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta
Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK
JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 17.08.2021 do 20.02.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: roky 2014 - 2018

Povinná osoba – kontrolované subjekty:

* **Mestský úrad** – odbor územného plánovania, výstavby, životného prostredia, dopravy a zelene

* **1. Humenská a. s. – 1. Humenská s.r.o. - a Humenská energetická spoločnosť s.r.o. ako právny nástupca uvedených subjektov**

Počas výkonu kontroly došlo k zmene právnej formy 1. Humenskej a.s. z akciovej spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným, t. j. na 1. Humenskú s.r.o. na základe Uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom č.464/2022 z XXIV. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom, ktoré sa konalo dňa 21.01.2022. Na základe uvedeného uznesenia č.464/2022 zároveň došlo aj

k zlúčeniu 1. Humenskej, s.r.o. s Humenskou energetickou spoločnosťou, s.r.o. Na vykonanie všetkých právnych úkonov súvisiacich s predmetnou zmenou, vrátane obstarania potrebných poradenských, znaleckých, auditorských a právnych služieb bol splnomocnený primátor mesta Humenné.

Z vyššie uvedeného teda vyplýva, že právnym nástupcom 1. Humenskej, s.r.o. sa stala Humenská energetická spoločnosť, s.r.o., ktorá vznikla v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou

1. Humenská s.r.o. V obchodnom registri Okresného súdu Prešov nastala predmetná zmena dňom 31.08.2022.

Lehota vykonania kontroly bola ovplyvnená viacerými faktormi – a to najmä rozsahom kontrolovanej oblasti týkajúcej sa dlhšieho obdobia výstavby a rekonštrukcie futbalového štadióna, procesom zlučovania spoločností, kedy kontrolná skupina musela vrátiť kontrolovanému subjektu doklady súvisiace s výkonom kontroly na niekoľko mesiacov (administratívne úkony, oceňovanie majetku a pod.), prešetrovaním podaní orgánom činným v trestnom konaní zo strany tretích osôb v súvislosti s rekonštrukciou futbalového štadióna.

Cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- overiť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov v procese verejného obstarávania a realizácie diela - výstavba hlavného futbalového štadióna,
- 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, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané príslušné ustanovenia zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v procese realizácie diela - výstavba hlavného futbalového štadióna.

Časť 1 - Zmluvné vzťahy Mesto Humenné - 1.Humenská a.s.

- **Zmluva o nájme nehnuteľností - CČZ 384/2015** - Mesto Humenné ako prenajímateľ podpísalo s nájomcom 1. Humenská a. s. Zmluvu o nájme nehnuteľností dňa 01.06.2015 (ďalej len zmluva). Zmluva zverejnená na webovej stránke mesta dňa 02.06.2015 pod centrálnym číslom 384/2015 s platnosťou od 01.06.2015 a účinnosťou od 03.06.2015.

Zmluva uzatvorená **na dobu neurčitú**, so začiatkom odo dňa účinnosti tejto zmluvy. Predmetom nájmu bol majetok vo výlučnom vlastníctve prenajímateľa – Mesta Humenné, zapísaný v katastri nehnuteľností na LV č. 4970 nachádzajúci sa v areáli Futbalového štadióna na Chemlonskej ulici v Humennom. Rozpis nehnuteľností je uvedený v Čl. I ods.1 písm. a) až l) tejto zmluvy. Celková výmera prenajatých pozemkov je 43.719 m². Prenajímateľ touto zmluvou prenechal nájomcovi do užívania za podmienok dohodnutých v tejto zmluve stavby uvedené v Čl. I bode 1 v celosti vrátane ich súčastí, príslušenstva a hnutel'ných vecí tvoriacich jeho vnútorné vybavenie a zariadenie.

Prenajímateľ podľa ČL. II tejto zmluvy prenechal nájomcovi predmet nájmu, aby ho za podmienok uvedených v tejto zmluve užíval za účelom prevádzkovania a rekonštrukcie areálu Futbalového štadióna. Nájomca bol oprávnený a zároveň povinný užívať predmet nájmu na dohodnutý účel s tým, že nájomca sa zaviazal vo svojom mene a na svoj účet najmä:

- prevádzkovať areál Futbalového štadióna so starostlivosťou riadneho hospodára,
- zabezpečiť rekonštrukciu, modernizáciu a výstavbu štadióna a s ním spojenej infraštruktúry v zmysle zmluvy so SFZ.

Ročné nájomné za celý predmet nájmu bolo stanovené na sumu 6.000,- EUR a bolo splatné vždy vopred v dvoch splátkach a to 3 000,- EUR bez DPH do 31. marca kalendárneho roka a 3.000,- EUR do 30. júna kalendárneho roka. Nájomné sa nefaktovalo. Nájomca mal uhradiť nájomné na základe tejto zmluvy. V nájomnom neboli zahrnuté náklady na dodávku služieb spojených s nájmom. Nájomca bol povinný zabezpečiť na svoje náklady poskytovanie služieb spojených s nájmom a dodávku médií (najmä plyn, elektrická energia, teplo, teplá úžitková voda, studená voda, odvádzanie zrážkových a odpadových vôd a odvoz odpadov).

Mesto Humenné ako prenajímateľ ku dňu podpísania predmetnej zmluvy preinvestovalo za stavebné práce na stavbe „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 1. etapa“ čiastku 498.048,16 EUR.Súčasťou tejto zmluvy je aj **Protokol o odovzdaní a prevzatí majetku futbalového areálu na Chemlonskej ulici v Humennom** - v zmysle Zmluvy o nájme nehnuteľností č. 384/205 zo dňa 01.06.2015 odovzdávajúci – prenajímateľ Mesto Humenné odovzdal preberajúcemu – nájomcovi 1.Humenská a.s. hnutel'ný, nehnuteľný a ostatný majetok uvedený v ČL. I ods. 1, 2, a 3 tohto protokolu podpísaného obidvoma zmluvnými stranami dňa 02.06.2015.

- **Dodatok č.1 k Zmluve o prenájme pod CČZ 384/2015 zo dňa 01.06.2015** - dňa 11.09.2018 podpísali prenajímateľ Mesto Humenné a nájomca 1.Humenská a.s., Dodatok č.1 k zmluve o nájme nehnuteľností zo dňa 01.06.2015 evidovanú pod centrálnym č. 384/2015. Dodatok zverejnený na webovej stránke mesta dňa 11.09.2018, platný od 11.09.2018, účinný od 12.09.2018. Predmetom Dodatku č.1 bola zmena výmery prenajatých pozemkov na 42 033 m² v zmysle Čl. I tohto dodatku. Taktiež na základe Dodatku č.1 k Zmluve o prenájme došlo k zmene výšky ročného nájomného na sumu 7 000,- EUR bez DPH.

- **Zmluva o poskytnutí dotácie – financovanie investičných nákladov - CČZ 342/2018** - Mesto Humenné poskytlo príjemcovi 1.Humenská a. s. dotáciu na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie zo dňa 11.04.2018. Zmluva zverejnená dňa 12.04.2018, účinná od 13.04.2018.

Poskytovateľ je 100% akcionárom príjemcu – spoločnosti 1.Humenská a. s.. Predmetom tejto zmluvy bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné príjemcovi v súlade s §7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. a na základe schváleného rozpočtu poskytovateľa v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom č. 276/2018 zo dňa 21.02.2018 pre rok 2018, a to za účelom podpory rekonštrukcie futbalového štadióna na Chemlonskej ulici v Humennom.

Poskytovateľ poskytol príjemcovi dotáciu vo výške 987.000,- EUR, a to výlučne na účel financovania investičných nákladov súvisiacich s rekonštrukciou futbalového štadióna na Chemlonskej ulici v kalendárnom roku 2018. Príjemca nie je oprávnený z dotácie uhrádzať investičné náklady, ktoré neboli poskytovateľom odsúhlasené. V zmysle Čl. II tejto zmluvy bol termín na poskytnutie tejto dotácie najneskôr do 30.04.2018. V zmysle zmluvy boli poskytnuté finančné prostriedky verejnými prostriedkami a nedodržanie podmienok stanovených v tejto zmluve sa bude považovať za porušenie finančnej disciplíny. V prípade porušenia finančnej disciplíny bude poskytovateľ postupovať v súlade s §31 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- **Dodatok č.1 k Zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 11.04.2018** - dňa 27.04.2018 podpísali poskytovateľ dotácie Mesto Humenné a príjemca dotácie 1. Humenská a.s., Dodatok č.1 k zmluve o poskytnutí dotácie evidovanú pod centrálnym č. 342/2018. Dodatok zverejnený dňa 27.04.2018 (pod centrálnym číslom zmluvy 380/2018), účinný od 28.04.2018. Predmetom Dodatku č.1 je zmena Čl. II bod 3 pôvodnej zmluvy, a to termínu poskytnutia dotácia, ktorý sa zmenil a znel: "*Poskytovateľ poskytne príjemcovi dotáciu najneskôr do 31.05.2018.*"

- **Dodatok č.2 k Zmluve o poskytnutí dotácie zo dňa 11.04.2018** - dňa 30.05.2018 podpísali poskytovateľ dotácie Mesto Humenné a príjemca dotácie 1.Humenská a.s., Dodatok č.2 k zmluve o poskytnutí dotácie evidovanú pod centrálnym č. 342/2018. Dodatok zverejnený na webovej stránke mesta dňa 31.05.2018 (pod centrálnym číslom zmluvy 540/2018), účinný od 01.06.2018. Predmetom Dodatku č.2 je zmena Čl. I bod 4 pôvodnej zmluvy, a to sumy poskytnutej dotácie, ktorý sa mení a znie: "*Poskytovateľ poskytne príjemcovi dotáciu vo výške 1.050.000,- EUR, a to výlučne na účel financovania investičných nákladov súvisiacich s rekonštrukciou futbalového štadióna na Chemlonskej ulici v Humennom v kalendárnom roku 2018.*"

Taktiež sa zmenil ČL.II, bod 3 pôvodnej zmluvy, ktorý znel: "*Poskytovateľ poskytne príjemcovi dotáciu najneskôr do 30.06.2018.*"

- **Zmluva o postúpení práv a povinností stavebníka** - dňa 21.05.2018 podpísalo Mesto Humenné ako cedent zmluvu o postúpení práv a povinností stavebníka s cesionárom 1. Humenská, a.s.. Zmluva zverejnená na webovej stránke mesta dňa 31.05.2018 pod centrálnym číslom 541/2018 s účinnosťou od 01.06.2018. V zmysle Čl. II ods.1 tejto zmluvy cedent ako stavebník mal oprávnenie na uskutočnenie stavebných objektov v rámci stavby „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom“ (ďalej len stavba) a to na základe stavebného povolenia č. j.: 714/2015 vydaného stavebným úradom Obec Kamenica nad Cirochou dňa 29.11.2016, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 20.12.2016 (ďalej len stavebné povolenie). Zmluvné strany sa dohodli, že na základe tejto

zmluvy cedent postupuje na cesionára všetky práva a povinnosti stavebníka spojené s uskutočnením stavby a vyplývajúce zo stavebného povolenia a s ním súvisiacich listín a dokumentov.

Zmluva bola schválená uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č. 291/2018, prijatým na zasadnutí MsZ, ktoré sa konalo dňa 18.05.2018, a ktoré tvorí prílohu tejto zmluvy spolu so zoznamom stavebných objektov.

Cesionár na seba prebral práva a povinnosti stavebníka v zmysle Čl. II ods. 6 tejto zmluvy k predmetu cedácie v plnom rozsahu. Stavba má potrebné povolenie. Cesionár mal taktiež oznámiť príslušnému stavebnému úradu zmenu osoby stavebníka na cedovaný rozsah stavby. Cedent ako povinný z vecného bremena a cesionár ako oprávnený z vecného bremena sa zaviazali, že na základe tejto zmluvy uzatvoria riadnu zmluvu o zriadení vecného bremena, a to najneskôr do 3 mesiacov odo dňa, ktorým príslušný Okresný úrad, katastrálny odbor, úradne overí geometrický plán, ktorým bude zameraný územný záber vecného bremena na zaťažených nehnuteľnostiach. Riadna zmluva o zriadení vecného bremena mala obsahovať najmä nasledovné práva a povinnosti:

- povinný z vecného bremena vyjadruje svoj súhlas s umiestnením stavebných objektov SO-301 až SO-313 na zaťažených nehnuteľnostiach.
- povinný z vecného bremena má povinnosť strpieť vstup oprávneného z vecného bremena a ním poverených osôb peši, vozidlami alebo mechanizmami na zaťažené nehnuteľnosti
- vecné bremeno sa zriaďuje bezodplatne a na dobu neurčitú

Cesionár ako oprávnený z vecného bremena bol povinný uzatvoriť s cedentom riadnu zmluvu o zriadení vecného bremena v zmysle predošlého bodu a nesmel nehnuteľnosti uvedené v predmete tejto zmluvy SO-301 až SO-313 bez súhlasu Mestského zastupiteľstva v Humennom predať alebo založiť v rámci úverového či iného vzťahu.

- **Zmluva o zriadení vecného bremena** - dňa 11.09.2018 podpísalo Mesto Humenné ako povinný a zároveň oprávnený z vecného bremena s 1. Humenská a.s. ako oprávnený a zároveň povinný z vecného bremena Zmluvu o zriadení vecného bremena. Zmluva bola zverejnená dňa 12.09.2018 na webovej stránke mesta pod centrálnym číslom zmluvy 912/2018 účinná je od 13.09.2018. Na základe tejto zmluvy bol vykonaný zápis na príslušnom liste vlastníctva č. 10141 v časti C – Ľarchy v znení: Povinný z vecného bremena v zmysle Zmluvy o postúpení práv a povinností stavebníka č. 541/2018 zo dňa 21.05.2018 a uznesenia MsZ č. 291/2018 zo dňa 18.05.2018 nesmie tieto stavby uvedené v predmete Zmluvy o zriadení vecného bremena bez súhlasu Mestského zastupiteľstva v Humennom predať alebo založiť v rámci úverového či iného vzťahu. Vecné bremeno sa zriaďuje v prospech mesta Humenné. Vecné bremeno sa zriaďuje bezodplatne a na dobu neručitú v zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva č. 291/2018 zo dňa 18.05.2018 a článku III, bodu 1, 2, 3, Zmluvy o postúpení práv a povinností stavebníka č. 514/2018 zo dňa 21.05.2018.

Časť 2 - Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 1.etapa

Proces rekonštrukcie futbalového štadióna sa začal ešte v roku 2013 – na XXI. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Humennom dňa 2.12.2013 bolo prijaté uznesenie č.366/2013 - Plán investičných akcií Mesta Humenné na rok 2014, ktorým bola v tabuľke č. 2 pod poradovým číslom 5 schválená investičná akcia na rok 2014 „Rekonštrukcia futbalového štadióna“ a zároveň bolo uznesením č.367/2013 schválené aj vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu futbalového štadióna v Humennom (tabuľka č.3 pod poradovým číslom 4). V dôvodovej správe predkladaného materiálu je uvedené, že predpokladaný rozpočtový náklad je 500.000,- EUR a investičná akcia bude

spolufinancovaná zo štátneho rozpočtu sumou 750 000,- Eur, t.j. 60% a v tejto sume sa jedná o výstavbu nových tribún, šatní, zázemia pre súvisiace aktivity futbalových zápasov, ktoré budú v súlade s novými smernicami a budú spĺňať všetky infraštrukturálne kritéria UEFA pre štadióny 2. kategórie, pričom mesto bude rekonštrukciu spolufinancovať vo výške 40%. Na XXII. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Humennom dňa 10.2.2014 bolo prijaté uznesenie č.386/2014, ktorým poslanci mestského zastupiteľstva zobrali na vedomie kapitálový transfer (vo výške 500.000,- EUR) pre akciovú spoločnosť 1.Humenská a.s, ktorý sa použije na financovanie "Rekonštrukcie futbalového štadióna"; Zmluvu o podmienkach financovania rekonštrukcie, modernizácie a budovania futbalových štadiónov na roky 2013 – 2022 a financovanie realizácie vybudovania a rekonštrukcií štadiónov v SR - podľa projektu Strategického plánu rozvoja futbalu SFZ 2011 – 2014 a zároveň schválili prípravu rekonštrukcie futbalového štadióna podľa projektu Strategického plánu rozvoja futbalu SFZ 2011 – 2014. Na IV. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Humennom dňa 31.3.2015 bolo prijaté uznesenie č.16/2015 týkajúce sa rozpočtového opatrenia č.1/2015, ktorým poslanci mestského zastupiteľstva schválili vráтку do príjmov mesta vo výške 500.000,- EUR od 1.Humenskej a.s. v súvislosti s rekonštrukciou futbalového štadióna – v dôvodovej správe k predkladanému materiálu je uvedené, že financovanie rekonštrukcie futbalového štadióna sa pod stavebným dozorom zamestnancov mesta zabezpečí cez kapitálové výdavky programu 1, aktivity 7.

1) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE - PROJEKTOVÁ DOKUMENTÁCIA

Kontrolovaný subjekt Mestský úrad - odbor územného plánovania, výstavby, životného prostredia, dopravy a zelene predložil ku kontrole dokumentáciu týkajúcu sa realizácie verejného obstarávania na vypracovanie projektovej dokumentácie na akciu "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom". *Výzva na predloženie cenovej ponuky bola listom zo dňa 25.04.2014 zaslaná trom subjektom - INŽINIERSKA AGENTÚRA, s.r.o. Vranov nad Topľou, Ing.arch. Róbert Lajčiak, Humenné a RAHAR, s.r.o. Michalovce.*

V predloženej výzve je uvedené, že Mesto Humenné ako verejný obstarávateľ vyzýva v zmysle zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, uvedené subjekty na predloženie cenovej ponuky na vypracovanie projektovej dokumentácie týkajúcej sa rekonštrukcie futbalového štadióna v Humennom za uvedených podmienok - súťažiaci mal mestu predložiť architektonickú štúdiu rekonštrukcie futbalového štadióna na Chemlonskej ulici v Humennom v zmysle Smernice klubového licenčného systému Slovenského futbalového zväzu (ďalej len "SFZ"), Smernice SFZ pre pasportizáciu a certifikáciu štadiónov a ihrísk, Smernice UEFA pre infraštruktúru štadiónov, Smernice SFZ pre ihriská s umelými trávnatými plochami, pričom bolo potrebné dosiahnuť kritériá pre minimálne 2.kategóriu infraštruktúry štadióna. Návrh areálu štadióna mal byť riešený výlučne na pozemkoch vo vlastníctve mesta v rozsahu 2 ihrísk s požadovanými rozmermi hracej plochy 68m x105m, hlavné ihrisko s prírodným trávnikom, vedľajšie ihrisko s umelým, alt. prírodným trávnikom (jestvujúce) a návrhom jednej tréningovej plochy - cvičného ihriska s umelým, alt. prírodným trávnikom, návrh krytých tribún pre divákov s miestami na sedenie s kapacitou minimálne 1500 miest a návrh chýbajúcich parkovacích miest s prihliadnutím na kritériá pre zabezpečenie stráženej plochy s minimálne 50 VIP parkovacími miestami a samostatným parkovacím priestorom pre minimálne 2 autobusy a 10 automobilov družstiev a činovníkov stretnutí

Predmet zákazky bol rozdelený na *geodetické zameranie riešeného územia, architektonickú štúdiu vrátane vizualizácie, projektu pre stavebné povolenie* v rozsahu celkového riešenia areálu štadióna v zmysle architektonickej štúdie rozdeleného do 2 etáp výstavby, pričom investičný náklad na

1.etapu bol kalkulovaný na max. 500.000,- EUR v rozsahu búracích prác jestvujúcich tribún, terénne úpravy po vybúraní, vybudovanie 2-podlažnej prevádzkovej budovy v zmysle minimálnych požiadaviek podľa smerníc SFZ, zakladanie tribún, pričom projektovú dokumentáciu tribún - oceľovú konštrukciu, prestrešenie, sedačky v rozsahu investičných nákladov vo výške 750.000,- EUR s DPH mal zabezpečiť SFZ. Ďalej bolo potrebné spracovať **projekt pre realizáciu stavby - 1.etapu.**

Požadovaná lehota na vypracovanie projektovej dokumentácie bola stanovená do 08.07.2014, cenovú ponuku bolo potrebné doručiť na sekretariát primátorky mesta do 14.05.2014 do 14:00 hod. Komisia v zložení Ing. Katarína Ježová, Ing. Ivan Čornanič, Ing.arch. Mária Miková podľa predloženého záznamu o vyhodnotení ponúk vykonala dňa 20.05.2014 vyhodnotenie predložených ponúk s nasledovným výsledkom:

- Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky boli oslovené 3 subjekty – Ing.arch. Róbert Lajčiak, Humenné, RAHAR s.r.o. Michalovce a INŽINIERSKA AGENTÚRA s.r.o. Vranov nad Topľou
- V stanovenej lehote boli predložené 3 ponuky od týchto subjektov (ceny vrátane DPH) - Róbert Lajčiak – 24.900,- EUR, RAHAR s.r.o. – 23.640,- EUR, INŽINIERSKA AGENTÚRA s.r.o. – 23.964,- EUR
- Komisia odporučila uzatvoriť zmluvu o dielo na predmet zákazky Vypracovanie projektovej dokumentácie na akciu „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom“ s uchádzačom RAHAR, s.r.o., Michalovce, IČO:36585980, ktorý predložil najnižšiu cenu za zhotovenie predmetu zákazky
- Verejný obstarávateľ zároveň odoslal jednotlivým uchádzačom „Oznámenie výsledku vyhodnotenia ponúk“ zo dňa 20.05.2014

Kontrolné zistenia:

- Kontrolovaný subjekt **nepredložil** v rámci dokumentácie k verejnému obstarávaniu **menovacie dekréty členov komisie podpísané štatutárnym zástupcom verejného obstarávateľa** a zároveň **nepredložil „Oznámenie výsledku vyhodnotenia ponúk“ adresované neúspešnému uchádzačovi INŽINIERSKA AGENTÚRA s.r.o. Vranov nad Topľou.**

2) ZMLUVA O DIELO – ZHOTOVENIE PROJEKTOVEJ DOKUMENTÁCIE

Dňa **18.06.2014** bola podpísaná **Zmluva o dielo č. 1405Z** (centrálne číslo zmluvy 818/2014, zverejnená 13.08.2014, účinná od 14.08.2014) – **zhotoviteľ** RAHAR s.r.o. Michalovce, zast. Ing. Radoslav Harbul'ák – konateľ, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických, **objednávateľ** Mesto Humenné, zast. PhDr. Jana Vaľová - primátorka, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a technických, Ing. Katarína Ježová – vedúca odboru ÚP a výstavby MsÚ – osoba oprávnená na rokovanie vo veciach technických.

Predmetom zmluvy podľa Čl. II, bod 2.1, bolo vypracovanie geodetického zamerania riešeného územia (GZ), architektonickej štúdie vrátane vizualizácie (AS), projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie (DSP) a projektovej dokumentácie pre realizáciu stavby – 1.etapa (DRS) vrátane výkazu výmer a rozpočtu v rozsahu a podmienok dohodnutých v zmluve.

V Čl. III uvedenej zmluvy o dielo je špecifikovaný **rozsah a obsah predmetu zmluvy**, v Čl. V bod 5.1 je stanovený **čas plnenia predmetu zmluvy** – t.j. **do 08.07.2014**, pričom predmet zmluvy je

splnený riadnym vypracovaním a odovzdaním objednávateľovi – odovzdaním sa rozumie osobné odovzдание objednávateľovi s potvrdením o prevzatí. Cena predmetu zmluvy bola na základe verejného obstarávania stanovená na úrovni 23.640,- EUR s DPH a platobné podmienky dohodnuté nasledovným spôsobom: po odovzdaní predmetu zmluvy v rozsahu GZ, AS a DSP objednávateľ uhradí sumu 11.640,- EUR s DPH a po odovzdaní DRS uhradí sumu 12.000,- EUR s DPH – na základe faktúr vystavených zhotoviteľom.

Dňa 10.08.2014 bol podpísaný **Dodatok č.1 k Zmluve o dielo č. 1405Z** (centrálne číslo zmluvy 1206/2014, zverejnený 07.11.2014, účinný od 08.11.2014) – **zhotoviteľ** RAHAR s.r.o. Michalovce, zast. Ing. Radoslav Harbulák – konateľ, **objednávateľ** Mesto Humenné, zast. PhDr. Jana Vaľová – primátorka.

Predmetom dodatku k zmluve bola zmena v Čl. III – Rozsah a obsah predmetu zmluvy, bod 3.3, kde bolo dohodnuté nové znenie: „*Predmet zmluvy podľa bodu 2.1.3 (projektová dokumentácia pre stavebné povolenie, DSP) bude spracovaný podľa vyhlášky MŽP SR č.453/2000 Z.z. v obsahu pre stavebné povolenie (DSP) a v rozsahu – celkové riešenie areálu štadióna v zmysle architektonickej štúdie rozdelený do 3-och etáp výstavby, - investičný náklad na 1.etapu 500.000,- EUR s DPH*

v rozsahu: búracie práce jestvujúcich betónových oválov – nekrytých tribún s ponechaním hlavnej krytej tribúny a časti nekrytých tribún napojených na hlavnú tribúnu, terénne úpravy po vybúraní, asfaltové parkovisko pre hráčov a činovníkov, odkanalizovanie parkoviska, plynová prípojka pre budúcu plynofikáciu budov v areáli štadióna, nový rozvod hlavnej vetvy zavlažovacej vody, oplatenie v nutnom rozsahu.“

Z pôvodného znenia uvedeného článku zmluvy vypadlo vybudovanie 2-podlažnej prevádzkovej budovy v zmysle minimálnych požiadaviek podľa smerníc SFZ a zakladanie tribún.

Takisto sa zmenil Čl. V – Čas plnenia predmetu zmluvy, bod 5.1 – nový termín vypracovania a dodania predmetu zmluvy bol stanovený na deň **16.09.2014**.

Na základe zmluvy o dielo a dodatku doručil zhotoviteľ objednávateľovi 2 faktúry – faktúra č.21426 zo dňa 23.07.2014 na sumu 12.000,- EUR s DPH, dátum splatnosti 22.08.2014, uhradená 03.09.2014, zverejnená 31.07.2014 a faktúra č.21430 zo dňa 16.09.2014 na sumu 11.640,- EUR s DPH, dátum splatnosti 16.10.2014, uhradená 15.10.2014, zverejnená 23.09.2014.

Kontrolné zistenia:

- Uvedený dodatok *nebol súčasťou predložených dokladov zo strany kontrolovaného subjektu.* Zo zverejnenej zmluvy kontrolnej skupine **nie je zrejmé, kedy bol predmetný dodatok vypracovaný,** pretože v texte je uvedené...*"Predmetom dodatku č.1 k zmluve zo dňa 18.07.2014 je:...."* Dátum podpisu dodatku zo strany zhotoviteľa je však 08.07.2014 a zo strany objednávateľa 10.08.2014. **V prípade, ak by bol dodatok vypracovaný k 18.07.2014 ako je uvedené v texte dodatku, tak k podpisu dodatku zo strany zhotoviteľa by došlo 10 dní pred jeho vypracovaním.**
- Zároveň kontrolná skupina konštatuje, že podpisom dodatku tak ako je uvedené došlo k porušeniu Čl. V - Čas plnenia predmetu zmluvy, bod 5.1, Zmluvy o dielo č.1405Z, pretože **dodatok k zmluve nadobudol platnosť až dňa 10.08.2014** po podpise druhou zmluvnou stranou, **čo je viac ako 30 dní po uplynutí lehoty na vypracovanie a dodanie predmetu zmluvy v zmysle Čl. V, bod 5.1 Zmluvy o dielo č.1405Z.**
- Podpisom dodatku došlo k podstatnej zmene dojednaného rozsahu pri spracovaní projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie (DSP) uvedenej v Čl. III - Rozsah a obsah predmetu zmluvy,

bod 3.3, čo je v rozpore so súťažnými podkladmi - výzvou na predkladanie ponúk, ktorá bola pôvodne zaslaná trom vybratým uchádzačom.

- Na zmluve o dielo a na dodatku k zmluve o dielo nie je vykonaná finančná kontrola v zmysle zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- V zmysle § 5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplataenia faktúry. U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúry boli zverejnené ešte pred ich zaplatením.

3) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – I.ETAPA – VÝZVA

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z verejného obstarávania na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 1.etapa“ – uvedené verejné obstarávanie bolo realizované spoločnosťou Lasachi s.r.o. Prešov.

Spoločnosť Lasachi s.r.o. mala s Mestom Humenné uzatvorenú Rámcovú zmluvu na vykonávanie procesu verejného obstarávania na aktivity mesta v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v priebehu platnosti zmluvy t.j. 2 roky od účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania celkovej sumy za poskytované služby, čo bolo v zmluve stanovené sumou 9.999,- EUR (centrálne číslo zmluvy 449/2013, platná od 20.05.2013, zverejnená dňa 29.05.2013, účinná od 30.05.2013).

Kontrolné zistenia:

- V súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy kontrolná skupina zistila, že poskytovateľ vystavil za poskytovanie svojich služieb objednávateľovi **celkovo 8 faktúr v celkovej hodnote 13.300,- EUR** (v období od 12.03.2014 do 19.12.2014). Úhradou faktúr nad zmluvne dohodnutú sumu uvedenú v predmete zmluvy (nad 9.999,- EUR) došlo k porušeniu zmluvy Čl. III Predmet zmluvy: „Poskytovateľ sa touto rámcovou zmluvou zaväzuje pre objednávateľa vykonávať proces verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní na aktivity obce v priebehu platnosti rámcovej zmluvy t.j. 2 roky od účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania celkovej sumy za poskytované služby. Celková suma predstavuje čiastku 9.999,- EUR. Jednotlivé procesy verejného obstarávania sa budú realizovať na základe objednávky objednávateľa. Hodinová sadzba je.....“ Zároveň kontrolná skupina konštatuje, že jednotlivé procesy verejného obstarávania boli vykonané v rozpore s touto zmluvou aj z dôvodu, že objednávateľ nevystavil a nezverejnil žiadnu objednávku.

Naplnením zmluvne dohodnutej sumy na úrovni 9.999,- EUR uvedená zmluva zanikla. Finančným plnením realizovaným kontrolovaným subjektom nad rámec uvedenej sumy došlo k bezdôvodnému obohateniu v zmysle §451 ods.2 zákona č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník: „Bездôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“

- Týmto konaním kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu finančnej disciplíny - ustanovení §31 ods. 1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov: „Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“ – v sume 3.301,- EUR.

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 01.09.2014 bola zverejnená vo Vestníku VO č. 170/2014 dňa 02.09.2014 pod číslom 20320-WYP – podlimitná zákazka. **Názov zákazky** „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 1.etapa“, **druh zákazky** – stavebné práce, **predmet zákazky** – príprava územia, spevnené plochy, rozvod dažďovej kanalizácie, plynová prípojka, rozvod zavlažovacej vody, terénne úpravy, oplatenie, **predpokladaná hodnota zákazky** – 459.811,69 EUR bez DPH (stanovené na základe súhrnného rozpočtu projektanta stavby), **predpokladané trvanie zmluvy alebo lehota dodania** – 7 mesiacov, **kritériá na vyhodnotenie ponúk** – najnižšia cena (váha 80) lehota výstavby (váha 20), **lehota na predkladanie ponúk** – 23.09.2014 do 10:00 hod.

4) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – I.ETAPA – SÚŤAŽNÉ PODKLADY A VYHODNOTENIE

Súťažné podklady boli zverejnené v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“). Samotné podklady boli usporiadané do 6 častí označených A - F.

A - Pokyny pre uchádzačov - všeobecné informácie, dorozumievanie a vysvetľovanie, príprava ponuky, predkladanie ponúk, otváranie a vyhodnotenie ponúk, uzavretie zmluvy, zrušenie použitého postupu

B - Podmienky účasti uchádzačov

C - Kritériá na hodnotenie ponúk a pravidlá ich uplatnenia

D - Opis predmetu zákazky

E - Spôsob určenia ceny

F - Obchodné (zmluvné) podmienky dodania predmetu zákazky

Obsah ponuky mali tvoriť 2 časti – časť „Ostatné“ – identifikačné údaje uchádzača, návrh zmluvy podľa časti „F“ súťažných podkladov bez ceny za predmet zákazky, doklady a dokumenty preukazujúce splnenie podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia, finančného a ekonomického postavenia, odbornej alebo technickej spôsobilosti v zmysle súťažných podkladov – aj formou čestného vyhlásenia.

Časť „Kritériá“ – vyplnený dokument „Návrh na plnenie kritérií“ (príloha č.1 súťažných podkladov), ocenená špecifikácia podľa súťažných podkladov a zmluva s uvedením ceny za predmet zákazky.

Dňa 30.09.2014 zverejnil verejný obstarávateľ na svojom profile na webovej stránke ÚVO informáciu týkajúcu sa splnenia povinnosti podľa §41 ods.1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní týkajúcu sa termínu otvárania časti ponúk „Ostatné“. Uvedená skutočnosť bola zverejnená aj vo Vestníku VO č.192/2014 dňa 02.10.2014 pod číslom 23245 – INO. Samotné otváranie tejto časti ponúk sa uskutočnilo dňa 30.09.2014.

Z predloženej **zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti v zákazke na predmet zákazky** (zverejnenej v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke ÚVO dňa 19.02.2015) vyplýva, že svoju ponuku predložilo týchto 10 uchádzačov:

- Stavomont SP Snina, spol. s r.o., Snina
- SCORP spol. s r.o. ,Michalovce
- Ing. Jaroslav Pčola REINTER, Humenné
- EUROVIA SK a.s., Košice
- SKANSKA SK, a.s., Bratislava

- UNISTAV s.r.o., Prešov
- GMT projekt, spol. s r.o., Bardejov
- Chemkostav HSV a.s., Humenné
- PLYNMONT Humenné s.r.o., Humenné
- DAKPROFI s.r.o., Humenné

Verejný obstarávateľ posúdil splnenie podmienok účasti týkajúcich sa osobného postavenia, ekonomického a finančného postavenia a technickej spôsobilosti. V tejto súvislosti verejný obstarávateľ skonštatoval, že **uchádzač DAKPROFI s.r.o., Humenné nesplnil podmienky účasti týkajúcej sa technickej spôsobilosti a bol z procesu verejného obstarávania vylúčený.**

Dňa 22.10.2014 zverejnil verejný obstarávateľ na svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie informáciu týkajúcu sa splnenia povinnosti podľa §41 ods.1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní týkajúcu sa termínu otvárania časti ponúk „Kritériá“. Uvedená skutočnosť bola zverejnená aj vo Vestníku VO č.208/2014 dňa 24.10.2014 pod číslom 23848 – INO. Samotné otváranie tejto časti ponúk sa uskutočnilo dňa 30.10.2014.

Z predloženej **zápisnice z otvárania ponúk** (zverejnenej v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke ÚVO dňa 12.02.2015) vyplýva, že sa uskutočnilo dňa 30.10.2014 o 7:30 hod. v sídle osoby vykonávajúcej VO na Volgogradskej ul. 9 v Prešove. Jednotlivé ponuky boli očíslované v poradí podľa ich doručenia verejnému obstarávateľovi. Komisia na vyhodnotenie ponúk skontrolovala neporušenosť obálok a skonštatovala, že obálky s ponukami neboli porušené. Následne boli zverejnené mená a sídla uchádzačov, ktorí predložili ponuky a návrhy na plnenie kritérií podľa oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania a súťažných podkladov.

Kontrolovaný subjekt zároveň predložil **zápisnicu z vyhodnotenia ponúk** (zverejnenej v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke ÚVO dňa 19.02.2015), podľa ktorej komisia na vyhodnotenie ponúk vyhodnocovala ponuky z hľadiska splnenia podmienok účasti ako aj požiadaviek verejného obstarávateľa viažuce sa k predmetu zákazky.

Kontrolná skupina spracovala na základe dostupných dokumentov prehľad o vyhodnotení jednotlivých ponúk aj s pridelením bodového hodnotenia za plnenie požadovaných kritérií podľa spôsobu hodnotenia uvedeného v súťažných podkladoch, nakoľko v poskytnutej dokumentácii k verejnému obstarávaniu sa údaj o pridelenom počte pre jednotlivých uchádzačov nenachádzal.

Názov uchádzača	Cena za predmet zákazky s DPH celkom	Lehota výstavby v celých týždňoch	Body za cenu	Body za lehotu	Celkový počet bodov	Poradie
Stavomont SP, spol. s r.o. Snina	533 914,98 €	20	64,18	8,00	72,18	7.
SCORP, spol. s r.o. Michalovce	570 604,80 €	14	60,06	11,43	71,49	8.
Ing.Jaroslav Pčola REINTER, Humenné	515 704,99 €	12	66,45	13,33	79,78	4.
EUROVIA SK, a.s. Košice	789 735,80 €	16	43,39	10,00	53,39	9.
SKANSKA SK, a.s. Bratislava	522 746,70 €	18	65,56	8,89	74,44	6.
UNISTAV s.r.o. Prešov	502 712,83 €	11	68,17	14,55	82,71	3.
GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov	498 048,16 €	8	68,81	20,00	88,81	1.
Chemkostav HSV, a.s. Humenné	478 732,44 €	20	71,58	8,00	79,58	5.
PLYNMONT Humenné s.r.o.	428 364,36 €	21	80,00	7,62	87,62	2.

Členovia komisie určili úspešného uchádzača, ktorým sa stala spoločnosť GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov s cenou za predmet zákazky na úrovni 498.048,16 EUR s DPH a lehotou výstavby 8 týždňov.

Kontrolné zistenie:

- V zápisnici z vyhodnotenia ponúk je uvedené: „Komisia na vyhodnotenie ponúk zriadená v zmysle §40 ods.1 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) bola menovaná štatutárnym orgánom. Menovacie dekréty sú súčasťou dokumentácie tejto súťaže.“ ...**kontrolovaný subjekt však ku kontrole nepredložil menovacie dekréty členov komisie a kontrolná skupina teda nevie identifikovať, kto bol členom komisie pri vyhodnocovaní ponúk jednotlivých uchádzačov.**

Kontrolovaný subjekt takisto nepredložil kontrolnej skupine „Prílohu č.2“ súťažných podkladov – čo mal byť návrh zmluvy o dielo.

Dňa 19.12.2014 bola v profile verejného obstarávateľa Mesto Humenné na webovej stránke ÚVO zverejnená „Informácia o výsledku vyhodnotenia“.

Dňa 12.02.2015 verejný obstarávateľ zverejnil vo svojom profile na webovej stránke ÚVO „Správu o zákazke“ a zmluvu o dielo, ktorá bola uzatvorená s úspešným uchádzačom dňa 27.01.2015.

- Kontrolná skupina konštatuje, že v predložennom a zverejnenom dokumente „Správa o zákazke z procesu verejného obstarávania, podlimitná zákazka – práce na predmet zákazky – Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 1.etapa“, ktorý bol spracovaný v zmysle §21 ods.2 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní je v časti „E“ bod 2. – ***Odôvodnenie výberu ponuky úspešného uchádzača – uvedená informácia, že úspešný uchádzač predložil ponuku s najnižšou cenou za predmet zákazky. Táto informácia nie je pravdivá, pretože úspešný uchádzač predložil ponuku s tret'ou najnižšou cenou, ale v súčte bodového hodnotenia jednotlivých kritérií dosiahol najvyšší počet bodov.***

Informácia o uzavretí zmluvy bola zverejnená vo Vestníku VO č. 29/2015 dňa 10.02.2015 pod číslom 3335 – IPP.

5) ZMLUVA O DIELO

Dňa 27.01.2015 bola podpísaná **Zmluva o dielo** (centrálne číslo zmluvy 166/2015, zverejnená 15.04.2015, účinná od 16.04.2015) – **objednávateľ** Mesto Humenné, zast. PhDr. Jana Vaľová, primátorka mesta, **zhotoviteľ** GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, zast. Ing.arch. Slavomír Gmitter – konateľ, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických. Predmetom zmluvy bola realizácia diela na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 1.etapa“, pričom zhotoviteľ mal zrealizovať vybudovanie futbalového štadióna v rozsahu podľa výkaz - výmer, ktorý bol súčasťou zmluvy.

Čas plnenia na predmet zmluvy bol zmluvne dohodnutý do 8 týždňov odo dňa prevzatia staveniska, pričom začiatok realizácie predmetu zmluvy bol do 14 dní po protokolárnom prevzatí staveniska.

V zmysle Zmluvy o dielo, Čl. 3 – Cena, bod 2. bola zmluvne dohodnutá cena za zhotovenie diela na úrovni 415.040,13 EUR bez DPH (+20% DPH – 83.008,03 EUR), cena celkom 498.048,16 EUR s DPH. Podľa bodu 3. cena za dielo bola stanovená v zmysle zákona ako maximálna, pevná t.j. cena, ktorú nie je možné prekročiť ani z dôvodu zmeny cien vstupných materiálov, palív, energií a pod.

6) **POVOĽOVACIA A STAVEBNÁ DOKUMENTÁCIA, REALIZÁCIA DIELA**

Kontrolovaný subjekt Mesto Humenné predložil ku kontrole 3 ohlásenia týkajúce sa 1.etapy rekonštrukcie futbalového štadióna:

- **ohlásenie odstránenia stavieb a zariadení v zmysle §88 ods.4 stavebného zákona** - zo dňa 20.08.2014, doručené 02.09.2014 Obci Kamenica nad Cirochou ako príslušnému stavebnému úradu - v rámci prípravy stavby "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 1.etapa" išlo o **vybúranie betónových oválov nekrytých tribún, vybúrania jestvujúcich trávnatých a antukových plôch v okolí hracej plochy, rozobratie betónových obrubníkov, demontáž prístreškov a stožiarov vonkajšieho osvetlenia, vybúranie kanalizačných šachiet, vpustí a potrubia odkanalizovania bežeckej dráhy a spevnených plôch, demontáž zavlažovacieho vodovodu a svetelnej tabule so samonosnou konštrukciou, vybúranie prípojky vody k tribúne a demontáž oplotenia**. Obec Kamenica nad Cirochou zaslala Mestu Humenné "Oznámenie k ohláseniu odstránenia stavieb a zariadení na pozemku parcelné číslo CKN 4094, kat. územie Humenné" č.442/2014 zo dňa 29.09.2014, v ktorom je uvedené, že **nemá námietky proti odstráneniu stavieb a zariadení** vo vyššie uvedenom rozsahu, pričom stavebník je zodpovedný za prípadné škody spôsobené pri realizácii búracích prác a s vybúraným materiálom bolo potrebné naložiť spôsobom uvedeným v projektovej dokumentácii v súlade so zákonom o odpadoch.

- **ohlásenie drobnej stavby podľa §57 stavebného zákona** - zo dňa 09.02.2015, doručené 26.02.2015 Obci Kamenica nad Cirochou ako príslušnému stavebnému úradu - **realizácia oplotenia (SO 107) podľa priloženej projektovej dokumentácie vypracovanej projektovou organizáciou RAHAR s.r.o. Michalovce**. Obec Kamenica nad Cirochou zaslala Mestu Humenné "Oznámenie k ohláseniu drobnej stavby Rekonštrukcia futbalového štadióna - oplotenie - na Chemlonskej ulici v Humennom na pozemku parcelné číslo CKN 4094, kat. územie Humenné" č. 106/2015 zo dňa 27.02.2015, v ktorom je uvedené, že **nemá námietky proti realizácii stavby** - Rekonštrukcia futbalového štadióna - OPLOTENIE - na Chemlonskej ulici v Humennom na pozemku parcelné číslo CKN 4094, kat. územie Humenné

- **ohlásenie drobnej stavby podľa §57 stavebného zákona** - zo dňa 06.02.2015, doručené 26.02.2015 Obci Kamenica nad Cirochou ako príslušnému stavebnému úradu - **realizácia rozvodu zavlažovacej vody (SO 105) a rozvodu dažďovej kanalizácie (SO 103) podľa priloženej projektovej dokumentácie vypracovanej projektovou organizáciou RAHAR s.r.o. Michalovce**. Obec Kamenica nad Cirochou zaslala Mestu Humenné "Oznámenie k ohláseniu drobnej stavby Rekonštrukcia futbalového štadióna - rozvod zavlažovacej vody a dažďovej kanalizácie - na Chemlonskej ulici v Humennom na pozemku parcelné číslo CKN 4094, kat. územie Humenné" č. 107/2015 zo dňa 27.02.2015, v ktorom je uvedené, že **nemá námietky proti realizácii stavby** - Rekonštrukcia futbalového štadióna - ROZVOD ZAVLAŽOVACEJ VODY A DAŽĎOVEJ KANALIZÁCIE - na Chemlonskej ulici v Humennom na pozemku parcelné číslo CKN 4094, kat. územie Humenné.

Objednávateľ odovzdal stavenisko zhotoviteľovi na základe "Zápisu z odovzdania a prevzatia staveniska na stavbu Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 1.etapa" dňa 09.02.2015 za účasti zástupcov objednávateľa, zhotoviteľa a prevádzkovateľa - správcu - Správy rekreačných a športových zariadení Humenné.

Preberacie konanie zhotoveného diela podľa predloženého "Zápisu o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby" č.1/4/2015 začalo dňa 01.04.2015, lehota na dokončenie prác bola v zmysle zmluvy o dielo do 06.04.2015. **Rozsah zhotoveného diela - SO-01 Príprava územia, SO-02 Spevnené plochy, SO-03 Rozvod dažďovej kanalizácie, SO-04 Plynová prípojka, SO-05 Rozvod zavlažovacej**

vody, SO-06 Terénne úpravy, SO-07 Oplotenie. Zhotoviteľ zároveň odovzdal objednávateľovi aj príslušnú dokumentáciu - **stavebný denník, vyhlásenia o zhode a certifikáty, protokoly, technické správy. Dielo bolo prevzaté bez väd a nedorobkov.** Dátum ukončenia preberacieho konania uvedený v zápise je 07.04.2014 - kontrolná skupina predpokladá, že v danom prípade ide len o chybu pri písaní a správny dátum má byť 07.04.2015.

Kontrolovaný subjekt predložil pri výkone kontroly kontrolnej skupine aj stavebný denník súvisiaci s realizáciou diela „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 1.etapa“. Predložený dokument obsahuje celkovo 20 strán a zachytáva obdobie realizácie diela **od 09.02.2015**, kedy došlo k odovzdaniu staveniska zhotoviteľovi zo strany objednávateľa, **do 02.04.2015**, kedy už prebiehalo preberacie konanie.

Kontrolné zistenia:

- Z predložených dokumentov (zmluva o dielo - výkaz-výmer, odovzdávací protokol, stavebný denník) vyplýva, že súčasťou realizácie diela bola aj plynová prípojka (SO - 104).

Kontrolovaný subjekt však **nepredložil príslušné "Ohlásenie drobnej stavby"** v zmysle §55 ods.2 písm. b) zákona č. 50/1976 Zb. - stavebný zákon: "**Ohlásenie stavebnému úradu postačí: a).....**

b) pri drobných stavbách, ktoré plnia doplnkovú funkciu k hlavnej stavbe a ktoré nemôžu podstatne ovplyvniť životné prostredie; c)..... d)....." a v zmysle §139b ods.7 písm. c) zákona č. 50/1976Zb. -

stavebný zákon: "**Za drobné stavby sa považujú aj: a)..... b)..... c) prípojky stavieb a pozemkov na verejné rozvodné siete a kanalizáciu všetkých stavieb a pozemkov a pripojenie drobných stavieb a pozemkov na rozvodné siete a kanalizáciu hlavnej stavby, d).....**"

Týmto svojim konaním kontrolovaný subjekt **porušil §57ods.1 stavebného zákona** - "**Stavebník je povinný uskutočnenie stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác uvedených v § 55 ods. 2 vopred písomne ohlásiť stavebnému úradu. K ohláseniu drobnej stavby pripojí jednoduchý situačný výkres; ak ide o jednoduchú stavbu podľa § 55 ods. 2 písm. a), pripojí podklady s náležitosťami žiadosti o stavebné povolenie a projektovú dokumentáciu. Stavebný úrad môže určiť, že ohlásenú drobnú stavbu, stavebnú úpravu alebo udržiavacie práce možno uskutočniť len na základe stavebného povolenia" a §57 ods.2 stavebného zákona** - "**Stavebník môže uskutočniť stavby, stavebné úpravy a udržiavacie práce ohlásené podľa odseku 1 len na základe písomného oznámenia stavebného úradu, že proti ich uskutočneniu nemá námietky.....**"

- V stavebnom denníku **chybí zápis, ktorý by vyzval objednávateľa na prevzatie diela** v súlade podpísanou zmluvou o dielo, Čl. 6 Podmienky vykonania diela, bod 22: "**Preberací protokol o odovzdaní a prevzatí stavby spíšu zmluvné strany ihneď po skončení stavebných prác na základe písomnej výzvy zhotoviteľa. Zhotoviteľ sa zaväzuje najmenej 15 dní pred odovzdaním diela vyzvať objednávateľa zápisom do stavebného denníka na jeho prevzatie.**"

7) ÚČTOVNÉ DOKLADY - REALIZÁCIA DIELA

- **Faktúra č.FA20150016 zo dňa 08.04.2015 v sume 498.048,16 EUR s DPH**, dátum splatnosti 08.05.2015, dátum úhrady 27.04.2015, zverejnená 15.04.2015, finančná kontrola na faktúre vykonaná, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach a súpis vykonaných prác za jednotlivé objekty podpísaný zástupcom dodávateľa a stavebným dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložený krycí list rozpočtu a rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo

Kontrolné zistenie:

- V zmysle § 5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám povinná osoba zverejní zákonom stanovené údaje do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. **U kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu predmetného ustanovenia, nakoľko faktúry boli zverejnené ešte pred ich zaplatením.**

Časť 3 - Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 2.etapa

1) POVOĽOVACIA A STAVEBNÁ DOKUMENTÁCIA

Kontrolovaný subjekt Mesto Humenné predložil ku kontrole rozhodnutie – povolenie na odstránenie stavby. Príslušný stavebný úrad prerokoval žiadosť vlastníka stavby (Mesto Humenné) č.5939/2015 zo dňa 19.08.2015, podanej dňa 03.09.2015 a začal konanie o odstránení stavby – „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 2.etapa SO-201 Búracie práce (Tribúna, č.súp. 28656, ihrisko)“ na pozemku parc.č. CKN 4094, 4095 k.ú. Humenné a vydal „Rozhodnutie“ č. 491/2015 zo dňa 02.10.2015, ktoré nadobudlo právoplatnosť a vykonateľnosť dňa 27.10.2015, ktorým na základe výsledkov vykonaného konania podľa §88 ods.3 stavebného zákona povolil odstránenie stavby za podmienok uvedených vo výrokovej časti rozhodnutia.

Búracie práce podľa „*bodú 01.*“ stanovených podmienok rozhodnutia **pozostávali** z *vybúrania krytej tribúny s ponechaním oporného múru, vybúranie betónových oválov vrátane rampy, vybúranie oporných múrov, časti antukových a trávnatých plôch, odstránenie striedačiek, odstránenie časti kanalizácie, demontáž stožiarov.*

V predmetnom rozhodnutí je v bode 12. uvedené: „..... *Držiteľ odpadov z demolačných prác je povinný dodržiavať zákon NR SR č.223/2001 Z.z. o odpadoch, s poukázaním najmä na §19 zákona o odpadoch a nemôže sa zbaviť povinnosti na zhodnotenie alebo zneškodnenie odpadov. Pri príprave, uskutočňovaní stavby dodržať zákon o odpadoch a ostatné právne predpisy platné v odpadovom hospodárstve.....Držiteľ odpadov z demolačných prác je povinný oddelene triediť, zhromažďovať, viesť evidenciu o vzniku odpadu a nakladaní s ním a odovzdať odpady na zhodnotenie alebo zneškodnenie iba osobe oprávnenej nakladať s odpadmi podľa zákona o odpadoch.....“*

2) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – KOVOVÁ ČASŤ TRIBÚNY

Na realizáciu búracích prác na kovovej časti tribúny bolo zrealizované verejné obstarávanie s nasledujúcim priebehom – už 27.5.2016 bola podpísaná primátorkou mesta PhDr. Janou Vaľovou „*Výzva na predkladanie ponúk v zákazke vykonávanej v zmysle §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov – Realizácia búracích prác na odstránení kovovej časti tribúny na stavbe Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom*“.

Išlo o zákazku na stavebné práce, **kde bol ako verejný obstarávateľ uvedený „MESTO HUMENNÉ“**. V uvedenej výzve boli stanovené podmienky predkladania ponúk vrátane predpokladanej hodnoty zákazky, termínu realizácie predmetu zákazky a lehota na predkladanie ponúk bola stanovená až do 26.7.2016 do 15:00 hod. – čo je až 2 mesiace po podpise výzvy.

Podľa kontrolovaného subjektu – Mesto Humenné – bola predpokladaná hodnota zákazky určená na sumu 44.264,- EUR bez DPH na základe údajov a informácií o zákazkách na rovnaký/porovnateľný predmet zákazky a vychádzala z cien, za ktoré sa obvykle dodával rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase začatia postupu zadávania tejto zákazky – v zmysle §6 zákona č. 343/2015

Z.z. o verejnom obstarávaní. Predložený bol rozpočet spracovaný zamestnancom odboru ÚP a výstavby Mestského úradu v Humennom, autorizovaným stavebným dozorom.

Uvedená výzva na predkladanie ponúk bola listom zo dňa 07.07.2016 zaslaná trom vybraným uchádzačom, a to : MOLLYJAN s.r.o., Vihorlatská 312/134, Belá nad Cirochou (podľa doručky prevzaté dňa 18.7.2016), YOPI Agency s.r.o., Krivá 10, Košice (podľa doručky prevzaté dňa 19.7.2016) a Donahue SK s.r.o., Kresánkova 14, Bratislava (podľa doručky prevzaté dňa 25.7.2016).

Dňa 19.7.2016 menovala primátorka mesta PhDr. Jana Vaľová komisiu na vyhodnotenie ponúk na uvedenú zákazku v zložení – Ing. Marián Šalata, PhDr. Michal Babin a PhDr. Miroslav Turčan. Komisia na svojom zasadnutí dňa 26.07.2016 o 15:00 otvorila a vyhodnotila doručené ponuky. Z predloženej zápisnice vyplýva, že ponuku predložili len 2 uchádzači – a to YOPI Agency s.r.o. Košice v celkovej cene 33.000,- EUR bez DPH a Donahue SK s.r.o. Bratislava v celkovej cene 35.000,- EUR bez DPH. Komisia ako úspešného uchádzača vo verejnom obstarávaní určila spoločnosť YOPI Agency s.r.o. Košice, druhý v poradí sa umiestnil uchádzač Donahue SK s.r.o. Bratislava.

Verejný obstarávateľ zaslal obidvom uchádzačom „*Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk*“ zo dňa 26.07.2016, pričom ponuku YOPI Agency s.r.o. Košice prijal a ponuku

Donahue SK s.r.o. Bratislava neprijal. V uvedenom oznámení je aj výzva úspešnému uchádzačovi na doručenie podpísanej Zmluvy o dielo vrátane vyplneného výkazu výmer na uvedený predmet zákazky v štyroch vyhotoveniach Mestu Humenné.

Kontrolné zistenia:

- Kontrolná skupina pri výkone kontroly procesu výstavby futbalového štadióna v Humennom zistila **pochybenia zo strany verejného obstarávateľa a komisie na vyhodnotenie ponúk**, pretože uvedená zákazka bola na stavebné práce a vo výzve bola zároveň definovaná podmienka predloženia dokladu o oprávnení na výkon požadovaných prác. Kontrolná skupina nevie skontrolovať, či boli takéto doklady zo strany uchádzačov predložené, pretože odbor územného plánovania a výstavby Mestského úradu v Humennom nedoložil kompletne podklady k verejnému obstarávaniu, ktoré by obsahovali ponuky jednotlivých uchádzačov s odôvodnením, že sa na odbore takéto dokumenty nenachádzajú. Ide najmä o ponuky jednotlivých uchádzačov, potvrdenia o oprávnení na výkon požadovaných prác, odovzdanie staveniska – protokol, stavebný denník, oprávnenie na výkon stavebného dozoru zhotoviteľa.
- Z verejne dostupných informácií v obchodnom registri je však zrejmé, že **dvaja z troch oslovených uchádzačov v čase zaslania výzvy na predloženie ponuky nespĺňali základnú podmienku – v predmete svojej činnosti nemali uvedené vykonávanie stavebných činností v súvislosti s akoukoľvek realizáciou stavieb a ich zmien resp. búracích prác.** Nie je preto jasné, z akého dôvodu boli zo strany verejného obstarávateľa oslovení (*ide o spoločnosti MOLLYJAN s.r.o. a Donahue SK s.r.o.*).
- **Zároveň komisia mala uchádzača Donahue SK s.r.o. Bratislava vylúčiť** aj napriek tomu, že ponuku predložil, pretože na základe vyššie uvedených skutočností **nemal oprávnenie na výkon stavebných prác a vo výzve je uvedené, že v prípade, ak by uchádzač nepredložil kópiu dokladu o oprávnení na výkon požadovaných prác, ktorý zodpovedá predmetu zákazky, bude tento uchádzač vylúčený.**
- Takýmto konaním zo strany verejného obstarávateľa **došlo k porušeniu §10 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní:** „*Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého*

zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti“ **a §10 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní:** „Príprava a zadávanie zákaziek, koncesii a súťaže návrhov sa nesmú realizovať so zámerom nedovoleného uplatnenia výnimky z tohto zákona alebo narušenia hospodárskej súťaže bezdôvodným zvýhodnením alebo znevýhodnením určitých hospodárskych subjektov“..... pretože Mesto Humenné **nezabezpečilo hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií a hospodárne a efektívne nakladanie s majetkom mesta**, pretože oslovilo firmy, ktoré buď nemali oprávnenie na výkon požadovaných prác alebo opačne – v predmete činnosti majú uvedených mnoho činností (celkovo 155 predmetov činností – od prevádzkovania jaslí, cez chemické čistenie a pranie, výskum a vývoj, potravinárstvo, stavebnú činnosť, dopravné služby, výrobu papiera a celulózy, hutníctvo, strojárstvo, telekomunikačné služby, výrobu hudobných nástrojov, odevnú výrobu, finančné služby, kultúrne služby, diskotekársku činnosť až po činnosť astrológov a numerológov a veštenie z kariet a iných podkladov) **a nezisťovali, či oslovené firmy majú dostatočné kapacity a skúsenosti na realizáciu požadovaných prác.**

3) ZMLUVA O DIELO A REALIZÁCIA DIELA – KOVOVÁ ČASŤ TRIBÚNY

Kontrolnej skupine bola predložená Zmluva o dielo č.1/8/2016 zo dňa 24.08.2016 (zverejnená 25.08.2016, účinná od 26.08.2016) - objednávateľ 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda predstavenstva, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických, Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, **zhotoviteľ** YOPI AGENCY s.r.o. Košice, zast. Ján Brňák – konateľ, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických. Predmetom zmluvy bola realizácia diela na predmet zákazky „Realizácia búracích prác na odstránení kovovej časti tribúny na stavbe Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom“ v rozsahu:

- Demontáž oceľových stožiarov vlajok – 3 ks
- Vybúranie kovových madiel a zábradlí – 250 m
- Vybúranie kanalizačného rámu liatinového vrátane poklopu alebo mreže – 4 ks
- Odvoz sutiny a vybúraných hmôt na skládku do 1 km – 98,76 t
- Vnútroštavenisková doprava sutiny a vybúraných hmôt do 10 m - 98,76 t
- Poplatok za skladovanie – iné odpady zo stavieb a demolácií – 98,76 t
- Demolácia striedačiek – trapézový plech – 40 m³
- Demontáž oplechovania múrov a nadmuroviek rš od 330 do 500 mm – 240 m
- Demontáž oplechovania stien plechmi skrutkovanými – 640 m²
- Demontáž krytín striech z plechov skrutkovaných - 1.060 m²
- Demontáž oceľovej konštrukcie tribúny s hmotnosťou jednotlivých dielov nad 500 kg – 75.000 kg
- Dozor projektanta – 5 hod.

Zhotoviteľ mal takisto podľa Čl.II, bod 2.1. **zabezpečiť dodanie dokladov o využití a zneškodnení všetkých odpadov**, ktoré vznikli pri realizácii prác v súlade s platným zákonom o odpadoch, **zabezpečiť ďalšie súvisiace doklady a odovzdať demontované plechy zo strechy a stien tribúny Mestu Humenné bezplatne na ďalšie využitie**. V zmysle Čl.III, bod 3.1. bola lehota na realizáciu diela stanovená do 60 dní odo dňa účinnosti zmluvy (zmluva účinná od 26.08.2016, lehota na realizáciu do 25.10.2016).

Celková cena za realizáciu diela bola dohodnutá na úrovni 33.000,- EUR bez DPH (6.600,- EUR DPH, 39.600,- EUR s DPH) - Čl. V – Cena za dielo, bod 5.1. zmluvy.

V zmysle Čl.VI. – Platobné podmienky, bod 6.3. mal zhotoviteľ fakturovať vykonané realizačné práce podľa Čl.II bod 2.1. zmluvy o dielo na základe súpisu vykonaných prác podľa stavebného denníka, odsúhlaseného technickým dozorom objednávateľa.

Ďalej bola kontrolnej skupine predložená písomnosť – „**Prevzatie staveniska**“ zo dňa 26.08.2016, ktorá bola doručená 1.Humenskej a.s. dňa 05.09.2016, a ktorú konateľ víťaznej firmy YOPI Agency s.r.o. Košice adresuje Mestu Humenné, Ing. Mgr. Rudolfovi Gregorovičovi, kde ho uviedol ako povereného vedením odboru územného plánovania a výstavby MsÚ, pričom p. Gregorovič nikdy túto funkciu nevykonával. **Prevzatie staveniska sa malo zrealizovať dňa 08.09.2016** (kontrolná skupina nedisponuje dokumentom, ktorý by to potvrdzoval) a zároveň **do tohto dátumu (08.09.2016) mal objednávateľ prác (podľa zmluvy ide o 1.Humenskú a.s.) zdemontovať všetky plechy, ktoré môže mestský podnik použiť pre svoje potreby.**

Prevzatie ukončenej stavby sa podľa predloženého „Zápisu o odovzdaní a prevzatí ukončenej stavby“ uskutočnilo dňa 23.09.2016 za účasti Ing. Mgr. Gregoroviča za 1.Humenskú a.s, Ing. Valigu za technický dozor objednávateľa a p. Brňáka, ktorý zastupoval zhotoviteľa- YOPI Agency s.r.o. Košice – bez závad. Následne bola 1.Humenskej a.s. doručená dňa 18.10.2016 faktúra na sumu 33.000,- EUR bez DPH za realizáciu búracích prác na základe zmluvy o dielo.

Kontrolné zistenia:

- **Zmluva o dielo je uzatvorená v rozpore s priebehom a výsledkami vykonaného verejného obstarávania, a to z dôvodu,** že táto zmluva je uzatvorená medzi spoločnosťou 1.Humenskú a.s. ako objednávateľom a YOPI Agency s.r.o. Košice ako zhotoviteľom a v úvode tejto zmluvy je uvedené „.....**Obchodná spoločnosť 1.Humenskú a.s. ako verejný obstarávateľ podľa zákona 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o verejnom obstarávaní) na základe výsledku verejného obstarávania zákazky vykonávanej podľa §117 zákona o verejnom obstarávaní,** uzatvára s úspešným uchádzačom „Zmluvu na uskutočnenie stavebných prác“..... z vyššie uvedeného vyplýva, že 1.Humenskú a.s. je verejný obstarávateľ, ktorý **v danom prípade uzatvoril zmluvu o dielo bez riadneho verejného obstarávania,** pretože všetky úkony urobilo Mesto Humenné, ktoré je samostatným verejným obstarávateľom a spoločnosť 1.Humenskú a.s. v uvedenom čase nemala žiadny právny vzťah v rozsahu práv a povinností stavebníka k rekonštrukcii futbalového štadióna. Ani pri samotnom verejnom obstarávaní, ktoré vykonalo Mesto Humenné nebolo v žiadnej dokumentácii uvedené, že verejné obstarávanie je realizované pre 1.Humenskú a.s. – z toho jednoznačne vyplýva, že **1. Humenskú a.s. si objednala realizáciu prác bez verejného obstarávania na predmet zákazky, ku ktorej dokonca nemala žiadny právny vzťah.**

Kontrolované subjekty týmto svojím konaním **porušili §10 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** "Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona." v spojení s **§10 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní:** "Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti." V danom prípade **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania a verejným obstarávateľom bolo samotné Mesto Humenné,** a preto ak zástupcovia spoločnosti 1.Humenskú a.s. chceli uzavrieť takúto zmluvu, mali vykonať verejné obstarávanie vo vlastnom mene a na vlastný účet. **Uzavretím tejto zmluvy o dielo sa zástupcovia spoločnosti 1.Humenskú a.s. vyhli povinnosti uzatvoriť zmluvu podľa zákona o verejnom obstarávaní alebo postupom ustanoveným týmto zákonom.**

- Odovzdaním staveniska dňa 08.09.2016 **došlo k porušeniu Čl.IX. Spolupôsobenie objednávateľa a zhotoviteľa, bod 9.1.** zmluvy o dielo: „Objednávateľ odovzdá zhotoviteľovi stavenisko do piatich pracovných dní po začatí doby plnenia podľa Čl.III bod 3.1.1 tejto zmluvy o dielo zápisom do stavebného denníka spolu s východzími podkladmi k predmetu ZoD podľa Čl.II bod 2.1. tejto ZoD“, pretože stanovená lehota uplynula dňa 06.09.2016.
- Zároveň **došlo k porušeniu Čl.IX. Spolupôsobenie objednávateľa a zhotoviteľa, bod 9.5.** zmluvy o dielo : „Zhotoviteľ je povinný počnúc odovzdaním staveniska viesť stavebný denník.....Stavebný denník počas realizácie diela musí byť neustále na stavbe trvale prítomný“, pretože kontrolovaný subjekt žiadny stavebný denník nepredložil a žiadnym stavebným denníkom nedisponuje.
- Na základe zistení kontrolnej skupiny **došlo k porušeniu Čl.IX. Spolupôsobenie objednávateľa a zhotoviteľa, bod 9.7.** zmluvy o dielo : „Za celý priebeh realizácie, za odborné a včasné vykonanie prác podľa tejto ZoD a za vedenie stavebného denníka je zodpovedný stavbyvedúci zhotoviteľa, Ján Brňák. “, pretože z verejne dostupných zdrojov bolo zistené, že **osoba s daným menom nedisponuje oprávnením na výkon stavebného dozoru a v danom prípade táto osoba nebola odborne spôsobilá.**
- Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole písomné oznámenie zhotoviteľa objednávateľovi o pripravenosti diela k odovzdaniu a takisto doklady o naložení s odpadmi v súlade s platným zákonom o odpadoch a súvisiacimi právnymi predpismi – v tomto prípade **došlo k porušeniu Čl.X. Odovzdanie a prevzatie diela, bod 10.2.** zmluvy o dielo : „Zhotoviteľ je povinný pred začatím preberacieho konania písomne oznámiť objednávateľovi najneskôr sedem pracovných dní vopred pripravenosť diela k odovzdaniu. Na základe tohto oznámenia dohodne zhotoviteľ s objednávateľom časový postup preberacieho konania.“ **a k porušeniu Čl.X. Odovzdanie a prevzatie diela, bod 10.4.** zmluvy o dielo: „Dva pracovné dni pred začatím preberania diela odovzdá zhotoviteľ objednávateľovi vyžadované doklady vrátane dokladov o naložení s odpadmi v súlade s platným zákonom o odpadoch a súvisiacimi právnymi predpismi. Bez týchto náležitostí objednávateľ k preberaciemu konaniu nepristúpi.“
- Nepredložením **dokladov o využití a zneškodnení všetkých odpadov**, ktoré vznikli pri realizácii prác v súlade s platným zákonom o odpadoch, kontrolovaný subjekt a zhotoviteľ **porušili** okrem **Čl.X. Odovzdanie a prevzatie diela, bod 10.4.** zmluvy o dielo aj ustanovenie **Čl.II Predmet zmluvy bod 2.1. písm. a):** „Zhotoviteľ zabezpečí ...a) dodanie dokladov o využití a zneškodnení všetkých odpadov, ktoré vzniknú pri realizácii prác, v súlade s platným zákonom o odpadoch“.... jedná sa hlavne o **vážne lístky a potvrdenia o nakladaní s odpadmi– stavebná suť, železné konštrukcie, plechy** – v prípade likvidácie železného odpadu, ktorý bol odovzdaný na druhotné spracovanie **chýbajú doklady preukazujúce nakladanie so získanými finančnými prostriedkami za železný šrot (celkovo išlo podľa predloženého rozpočtu o viac ako 75 ton železného odpadu).** Kontrolná skupina počas výkonu kontroly zistila, že **zákazka bola vykonaná formou subdodávky – firmou Demonta s.r.o.** Kontrolná skupina nedisponuje informáciami, za akú sumu bola vykonaná likvidáciu tribúny formou subdodávky, či prebehla nejaká ďalšia fakturácia za vykonané práce alebo to bolo len za cenu zlikvidovaného železného šrotu.**V tomto prípade kontrolovaný subjekt nezabezpečil dôkladnú evidenciu a spôsob nakladania s odpadmi odovzdanými za odplatu na druhotné spracovanie, neexistuje žiadny doklad o príjmoch kontrolovaného subjektu za železný odpad – takýmto konaním zodpovedných osôb bola spôsobená kontrolovanému subjektu škoda vo výške odplaty získanej za odovzdanie železného odpadu na druhotné spracovanie.**

- **Demontážou plechov samotným objednávateľom (I.Humenská a.s.) na základe požiadavky zhotoviteľa (YOPI Agency s.r.o.) zo dňa 26.08.2016 došlo k porušeniu zmluvy**, pretože v Čl.II Predmet zmluvy, bod 2.1. je uvedené, **že zhotoviteľ (YOPI Agency s.r.o.) sa zaväzuje dielo zrealizovať aj vrátane demontáže plechov (....demolácia striedačiek – trapézový plech, demontáž oplechovania stien plechmi skrutkovanými a demontáž krytín striech z plechov skrutkovaných –** v rozpočte je na demontáž plechov kalkulovaných spolu 4.313,60 EUR bez DPH) - výsledná **faktúra za zhotovenie diela mala byť ponížená o sumu, ktorú YOPI Agency s.r.o. kalkulovala vo svojej víťaznej ponuke, úhradou celkovej fakturovanej sumy objednávateľ zaplatil aj za práce, ktoré zhotoviteľ reálne nevykonal – týmto konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny - ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, konkrétne §31 ods. 1 písm. g), j), n) : „Porušením finančnej disciplíny je.....g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....j) nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,.....n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.“**
- Na uzatvorenej zmluve a takisto na faktúre **nie je vykonaná základná finančná kontrola, čo je v rozpore s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole:“Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.“**
Za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedá** v zmysle §6 ods.2 uvedeného zákona **štatutárny orgán orgánu verejnej správy.**
- Faktúra za realizáciu búracích prác na základe zmluvy o dielo **nebola zverejnená** objednávateľom ako povinnou osobou v zmysle §2 ods.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, **čo je rozpore s §5b ods.2 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám....“Údaje podľa §5b ods.1 písm.b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.“**

4) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – TRIBÚNA – VÝZVA

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z verejného obstarávania na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 2.etapa“ – uvedené verejné obstarávanie bolo realizované spoločnosťou Lasachi s.r.o. Prešov.

Spoločnosť Lasachi s.r.o. mala v tomto období s Mestom Humenné uzatvorenú Rámcovú zmluvu na vykonávanie procesu verejného obstarávania na aktivity mesta v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní v priebehu platnosti zmluvy t.j. 4 roky od účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania celkovej sumy za poskytované služby, čo bolo v zmluve stanovené sumou 22.000,- EUR s DPH (centrálne číslo zmluvy 795/2015, platná od 09.07.2015, zverejnená dňa 27.08.2015, účinná od 28.08.2015).

Kontrolné zistenia:

- V súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy kontrolná skupina zistila, že poskytovateľ vystavil za poskytovanie svojich služieb objednávateľovi **celkovo 14 faktúr v celkovej sume 31.860,- EUR** (v období od 04.11.2015 do 30.01.2019). Úhradou faktúr nad zmluvne dohodnutú sumu uvedenú v predmete zmluvy (nad 22.000,- EUR s DPH) došlo k **porušeniu zmluvy Čl. III Predmet zmluvy:**

„Poskytovateľ sa touto rámcovou zmluvou zaväzuje pre objednávateľa vykonávať proces verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní na aktivity obce v priebehu platnosti rámcovej zmluvy t.j. 4 roky od účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania celkovej sumy za poskytované služby. Celková suma predstavuje čiastku 22.000,- EUR s DPH. Jednotlivé procesy verejného obstarávania sa budú realizovať na základe požiadaviek objednávateľa. Hodinová sadzba je.....“

- Naplnením zmluvne dohodnutej sumy na úrovni 22.000,- EUR s DPH **uvedená zmluva zanikla**. Finančným plnením realizovaným kontrolovaným subjektom nad rámec uvedenej sumy **došlo k bezdôvodnému obohateniu v zmysle §451 ods.2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník**: „Bездôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“
- Týmto konaním kontrolovaného subjektu **došlo k porušeniu finančnej disciplíny - ustanovení §31 ods. 1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**: „Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“ – v sume 9.860,- EUR.

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 18.10.2016 bola zverejnená vo Vestníku VO č. 203/2016 dňa 19.10.2016 pod číslom 14628-WYP – podlimitná zákazka. **Názov zákazky** „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 2.etapa“, **druh zákazky** – práce, **predmet zákazky** – vybúranie krytej tribúny bez kovovej časti tribúny, ktorá už bola v danom čase odstránená, vrátane zostávajúcich betónových oválov s ponechaním oporného múra, vybúranie časti jestvujúcich antukových a trávnatých plôch priemerne hrúbky 100 mm, rozobratie betónových obrubníkov, vybúranie betónovej plochy - bývalej rampy na ovál vrátane úpravy svahu odkopávkou zeminy, vybúranie oporného múra hrúbky 600 - 1000 mm vrátane úpravy svahov odkopávkou zeminy, úprava kanalizačnej šachty, zrušenie kanalizačnej šachty, vpustí a kanalizačných potrubí, stavebné odpady - asphalt, tehlové murivo, plech, oceľ, plasty, zemina - odvoz a uloženie na skládku, miesto a vzdialenosť určená stavebníkom - predpoklad do vzdialenosti 10 km, skládka zeminy do 10 km, stavebný odpad - betón a železobetón - odvoz na staveniskovú skládku na recykláciu pomocou mobilného recyklačného zariadenia, recyklovaný stavebný odpad vo forme štrku frakcie 0-63 mm ponechať na areálovej skládke pre ďalšie použitie - chodníky a parkoviská, **predpokladaná hodnota zákazky** – 300.516,89 EUR bez DPH (stanovené na základe rozpočtu projektanta stavby), **predpokladané trvanie zmluvy alebo lehota dodania** – 4 mesiace, **kritériá na vyhodnotenie ponúk** – najnižšia cena (váha 80) lehota výstavby (váha 20), **lehota na predkladanie ponúk** – 14.11.2016 do 10:00 hod.

Dňa 10.11.2016 bolo zo strany osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie zaslané Úradu pre verejné obstarávanie "Oznámenie o oprave" pod číslom 15668 - IOX, ktoré bolo zverejnené vo Vestníku VO č.221/2016 zo dňa 14.11.2016, a ktorým sa menila lehota na predkladanie ponúk (namiesto 14.11.2016 do 10:00 hod. malo byť 30.11.2016 do 10:00 hod.) a takisto došlo k oprave podmienok otvárania ponúk (namiesto 14.11.2016 do 11:00 hod. malo byť 30.11.2016 do 11:00 hod.)

Kontrolné zistenia:

- V predložennom dokumente „Určenie predpokladanej ceny predmetu zákazky“ na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 2.etapa“ je uvedené, že predpokladaná cena predmetu zákazky je 300.516,89 EUR bez DPH, doporučený proces verejného obstarávania je

podlimitná zákazka na uskutočnenie stavebných prác – podľa §5 ods.3 písm. f) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. ***Predpokladaná cena bola stanovená v súlade s §5 zákona o verejnom obstarávaní, na základe rozpočtu projektanta stavby - uvedené konštatovanie nie je v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní***, nakoľko §5 spomínaného zákona pojednáva o finančných limitoch, o pravidlách výpočtu predpokladanej hodnoty hovorí §6 zákona o verejnom obstarávaní.

- Vo výzve na predkladanie ponúk je ako verejný obstarávateľ uvedený subjekt Mesto Humenné, zároveň ako ďalší zadávateľ zodpovedný za postup je uvedená 1.Humenská a.s., pričom je konštatované, že ide o spoločné verejné obstarávanie. ***Kontrolnej skupine nebola predložená písomná dohoda o uskutočnení spoločného verejného obstarávania v zmysle §16 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:*** "Viacerí verejní obstarávatelia môžu na základe písomnej dohody uskutočniť verejné obstarávanie spoločne. Rovnako môžu uskutočniť verejné obstarávanie spoločne aj viacerí obstarávatelia."

Príležitostné spoločné obstarávanie predstavuje dobrovoľné zoskupenie viacerých verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov pri zabezpečovaní tovarov, služieb alebo stavebných prác, ktoré sú požadované účastníkmi daného zoskupenia. Príležitostné spoločné obstarávanie sa môže uskutočňovať v mene a na účet všetkých zúčastnených verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov, ktorí sú spoločne a nerozdielne zodpovední za plnenie svojich povinností. To platí aj vtedy, ak jeden verejný obstarávateľ alebo jeden obstarávateľ riadi verejné obstarávanie, pričom koná na účet všetkých zúčastnených verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov (§ 16 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní). Ak sa verejné obstarávanie neuskutoční v mene a na účet zúčastnených verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov, títo sú spoločne a nerozdielne zodpovední len za tie časti, ktoré uskutočnili spoločne. Každý verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ je samostatne zodpovedný za plnenie svojich povinností týkajúcich sa tých častí, ktoré vykonáva vo svojom mene a na svoj účet. (§ 16 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní). ***Predpokladom pre príležitostné spoločné verejné obstarávanie je poverenie subjektu – verejného obstarávateľa, ktorý bude verejné obstarávanie zabezpečovať, premietnuté do uzatvorenia zmluvy medzi týmto subjektom a verejným obstarávateľom, ktorý má záujem využiť jeho „služby“ pri príležitostnom spoločnom zadávaní zákaziek.*** Zmluva musí byť uzatvorená pred začatím zadávania zákazky, jej typ nie je zákonom o verejnom obstarávaní stanovený. Z uvedeného vyplýva, že v danom prípade ***neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania a verejným obstarávateľom bolo samotné Mesto Humenné.***

Súčasťou predloženej dokumentácie týkajúcej sa predmetného verejného obstarávania sú aj ***formuláre v súlade s §23 zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa identifikácie konfliktu záujmov v štádiu prípravy súťažných podkladov*** - formulár predložili PhDr. Jana Vaľová, Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič, PhDr. Miroslav Turčan, Ing. Marián Šalata, JUDr. Mgr. Ľubomír Jankura.

Kontrolné zistenie:

- Predložené formuláre nespĺňajú formálne náležitosti – ***nie je uvedený dátum, kedy boli jednotlivými osobami podpísané*** a v časti formulára „*Vyjadrenie zainteresovanej osoby*“ ***nie je označené, či osoba je alebo nie je v konflikte záujmov vo vzťahu k verejnému obstarávaniu,*** v prípade primátorky mesta PhDr. Jany Vaľovej ako zainteresovanej osoby uvedený ***formulár nie je ani podpísaný.***

5) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – TRIBÚNA – SÚŤAŽNÉ PODKLADY A VYHODNOTENIE

Súťažné podklady boli zverejnené v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie dňa 20.10.2016. Samotné podklady boli usporiadané do 6 častí označených A - F.

A - Pokyny pre uchádzačov - všeobecné informácie, dorozumievanie a vysvetľovanie, príprava ponuky, predkladanie ponúk, otváranie a vyhodnotenie ponúk, prijatie ponuky, zrušenie použitého postupu, revízne postupy, subdodávky

B - Podmienky účasti uchádzačov

C - Kritériá na hodnotenie ponúk a pravidiel ich uplatnenia

D - Opis predmetu zákazky

E - Spôsob určenia ceny

F - Obchodné (zmluvné) podmienky predmetu zákazky

Zo zverejnených súťažných podkladov vyplýva, že časť ponuky označená ako "Ostatné" musí obsahovať dokumenty ako návrh Zmluvy podpísaný uchádzačom, jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v mene uchádzača v záväzkových vzťahoch, doklady a dokumenty preukazujúce splnenie podmienok účasti týkajúce sa osobného postavenia, finančného a ekonomického postavenia, odbornej alebo technickej spôsobilosti, doklad o zložení bankovej záruky (A - Pokyny pre uchádzačov, časť III., ods. 3.2.1)

a časť súťažných podkladov označená ako "Kritériá" musí obsahovať tieto dokumenty - návrh na plnenie kritérií (príloha č.1 súťažných podkladov), Zmluvu podpísanú uchádzačom, jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v mene uchádzača v záväzkových vzťahoch (príloha č.2 súťažných podkladov) s uvedením ceny za predmet zákazky podľa požiadaviek uvedených v súťažných podkladoch, podiel subdodávok

a subdodávateľov (príloha č.3 súťažných podkladov), prehľad ekvivalentných výrobkov a zariadení (príloha č.4 súťažných podkladov) (A - Pokyny pre uchádzačov, časť III., ods. 3.2.2). Príloha č.2 súťažných podkladov obsahuje návrh zmluvy o dielo, kde je ako zmluvná strana - objednávateľ - uvedený verejný obstarávateľ 1.Humenská a.s., Kukorelliho 34, Humenné, štatutárny zástupca Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič - aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických, Ing. Slavomír Rusinko.

Kontrolné zistenie:

- Predložené súťažné podklady nie sú podpísané zo strany primátorky mesta PhDr. Jany Vaľovej ako štatutárneho zástupcu verejného obstarávateľa.

Súťažné podklady si vyžiadali títo záujemcovia – UNISTAV s.r.o. Prešov, Ing. Miroslav Mularčík – MOVYROB Prešov, OMOSS spol. s r.o. Trstená, GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, PLYNMONT Humenné s.r.o., PEMAX PLUS, spol. s r.o. Banská Bystrica, IBEG a.s. Prešov, SMS a.s. Banská Bystrica, SCORP spol. s r.o. Michalovce (celkovo 9 záujemcov).

- Už počas lehoty na predkladanie ponúk smerovali otázky záujemcov na vysvetlenie skutočností, že verejné obstarávanie vyhlásil verejný obstarávateľ Mesto Humenné, ale banková záruka mala byť zaslaná na bankový účet spoločnosti 1.Humenská a.s. a takisto v návrhu zmluvy o dielo je ako

objednávateľ uvedená táto spoločnosť. Osoba vykonávajúca verejné obstarávanie vo svojom vysvetlení uviedla: „Predmetné verejné obstarávanie bolo vyhlásené Mestom Humenné pre I.HUMENSKÁ a.s. Humenné tak, ako je uvedené vo výzve na predkladanie ponúk aj v súťažných podkladoch. Správne je teda vyhlásenie, v ktorom je uvedené, že verejné obstarávanie vyhlásilo Mesto Humenné.“ Kontrolná skupina však trvá na tvrdení, že **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania a verejným obstarávateľom bolo samotné Mesto Humenné, nakoľko kontrolnej skupine nebola predložená písomná dohoda o uskutočnení spoločného verejného obstarávania v zmysle §16 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** "Viacerí verejní obstarávatelia môžu na základe písomnej dohody uskutočniť verejné obstarávanie spoločne. Rovnako môžu uskutočniť verejné obstarávanie spoločne aj viacerí obstarávatelia." Dňa 28.11.2016 zverejnil verejný obstarávateľ na svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie *informáciu týkajúcu sa splnenia povinnosti podľa §52 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní týkajúcu sa otvárania časti „Ostatné“.*

Kontrolné zistenie:

- Dokument „Informácia o otváraní ponúk“ zverejnený v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie sa netýka predmetnej zákazky a Mesta Humenné ako verejného obstarávateľa, ale zákazky „Inovácia výrobných procesov spoločnosti DREVOKOM SLOVAKIA s.r.o.“ a verejného obstarávateľa DREVOKOM SLOVAKIA s.r.o. Čičava.
(zdroj: <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie/vyhľadavanie-dokumentov/detail/742206?cHash=4c2947ff36a53917451bf67583718377>)

Dokumentom „**Zriadenie komisie**“ zo dňa 28.11.2016 zriadila v zmysle ustanovenia §51 zákona o verejnom obstarávaní primátorka mesta PhDr. Jana Vaľová komisiu na otváranie, vyhodnotenie ponúk a splnenie podmienok účasti v zadaní podlimitnej zákazky. Za predsedu komisie bol na základe menovacieho dekrétu menovaný Ing. Marián Šalata, za členov komisie boli menovaní PhDr. Michal Babin a Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič, členom komisie bez práva vyhodnocovať bol JUDr. Mgr. Ľubomír Jankura. Zároveň boli kontrolnej skupine predložené jednotlivými členmi podpísané čestné vyhlásenia.

Kontrolné zistenie:

- Predložené „**Čestné vyhlásenia**“ podpísané jednotlivými členmi v prípade Ing. Mariána Šalatu, PhDr. Michala Babina a Ing. Mgr. Rudolfa Gregoroviča **nie sú v súlade s menovacími dekrétmi** z dôvodu, že v čestnom vyhlásení je uvedené: „**Čestne vyhlasujem, že ako člen komisie bez práva vyhodnocovať** v zadaní podlimitnej zákazky.....“ pričom z menovacích dekrétov vyplýva, že išlo o predsedu a členov komisie na otváranie, vyhodnotenie ponúk a splnenie podmienok účasti v zadaní podlimitnej zákazky, jediným členom komisie bez práva vyhodnocovať bol JUDr. Mgr. Ľubomír Jankura.

Z predloženej **Zápisnice z otvárania ponúk - časti "Ostatné"**, ktoré sa uskutočnilo v priestoroch verejného obstarávateľa dňa 30.11.2016 vyplýva, že v lehote na predkladanie ponúk boli doručené ponuky od týchto uchádzačov - PEMAX PLUS, spol. s r.o. Banská Bystrica, SCORP, spol. s r.o. Michalovce, PLYNMONT Humenné s.r.o., SMS a.s. Banská Bystrica, IBEG a.s. Prešov, GMT projekt spol. s r.o. Bardejov, ARTGARDENIA s.r.o. Košice, YOPI Agency s.r.o. Košice. Komisia overila neporušenosť časti ponúk označených ako "Ostatné" a označila ponuky poradovým číslom podľa dátumu a času doručenia. Zápisnicu vyhotovil JUDr. Ing. Ľubomír Jankura, priložená bola aj prezenčná listina podpísaná jednotlivými členmi komisie.

Z predloženej *Zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti - v zákazke na predmet zákazky "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 2.etapa"*, ktoré sa uskutočnilo v priestoroch verejného obstarávateľa (Mesto Humenné - Mestský úrad) dňa 07.12.2016 vyplýva, že na základe kontroly predložených dokladov jednotlivých uchádzačov **boli v predmetnom verejnom obstarávaní vylúčení dvaja uchádzači** - ARTGARDENIA s.r.o. Košice, ktorý nepredložil výpis z registra právnických osôb a nepredložil zoznam prác v rozsahu požadovanom verejným obstarávateľom. Takisto bol vylúčený uchádzač YOPI Agency s.r.o. Košice, ktorý nepredložil žiadny doklad preukazujúci splnenie podmienok účasti a tiež nezložil zábezpeku.

Zápisnicu vyhotovil JUDr. Ing. Ľubomír Jankura, priložená bola aj prezenčná listina z vyhodnotenia podmienok účasti .

Kontrolné zistenie:

- Predložená „*Prezenčná listina členov komisie*“ ako súčasť *Zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti - v zákazke na predmet zákazky "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 2.etapa"* je podpísaná iba zo strany JUDr. Mgr. Ľubomíra Jankuru, **člena komisie bez práva vyhodnocovať**, chýbajú podpisy predsedu komisie a ďalších 2 členov komisie s právom vyhodnocovať, čiže na základe predloženého dokumentu a ďalších dokladov nie je možné konštatovať, že vyhodnotenie splnenia podmienok prebehlo tak, ako je uvedené v zápisnici.

V ten istý deň - 07.12.2016 (podľa pečiatky pošty na priloženom podacom hárku z pošty Prešov) bolo vylúčeným uchádzačom zaslané "Oznámenie o vylúčení" podľa §40 ods.6 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní - toto oznámenie bolo vylúčenými uchádzačmi prevzaté dňa 12.12.2016. Zároveň bolo kontrolnej skupine predložené aj oznámenie o splnení oznamovacej povinnosti zo dňa 21.12.2016 podľa §166 zákona o verejnom obstarávaní – označenie relevantnej skutočnosti podľa §166 ods.1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní: „*Ak ide o zákazku alebo koncesiu, pri ktorej možno podať námietky a ponuky sa predkladajú podľa § 49 ods. 5, verejný obstarávateľ, obstarávateľ a osoba podľa § 8 sú povinní zaslať úradu do troch pracovných dní odo dňa, keď sa o tejto skutočnosti dozvedia, písomnú informáciu o tom, že:.....a) bolo všetkým uchádzačom, záujemcom a účastníkom, ktorí boli vylúčení pred otváraním častí ponúk označených ako „Kritériá“, doručené oznámenie o ich vylúčení, s uvedením dátumu doručenia oznámenia o vylúčení poslednému vylúčenému uchádzačovi, záujemcovi alebo účastníkovi, „.....“.*

Dňa 15.12.2016 bol jednotlivým uchádzačom, ktorí predložili svoje ponuky v predmetnom verejnom obstarávaní a zároveň splnili podmienky účasti, zaslaný dokument "***Predĺženie lehoty viazanosti***" zo strany osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie - verejný obstarávateľ týmto oznámil, že "***...predlžuje lehotu na predkladanie ponúk do 31.03.2017.***" (***podľa názoru kontrolnej skupiny malo ísť o predĺženie lehoty viazanosti ponúk v zmysle zverejnených Súťažných podkladov - časť A - Pokyny pre uchádzačov - Časť I. - Všeobecné informácie - bod 1.9 Platnosť ponuky - 1.9.1).***

V tomto prípade išlo o požiadavku na predĺženie bankovej záruky vzhľadom k tomu, že v predmetnom verejnom obstarávaní bola požadovaná zábezpeka a uchádzači, ktorí preukázali zábezpeku prostredníctvom bankovej záruky boli povinní predložiť predĺženie tejto záruky do dátumu 31.03.2017 do 8 pracovných dní odo dňa doručenia predmetného oznámenia.

Dňa 21.12.2016 zverejnil verejný obstarávateľ na svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie informáciu týkajúcu sa splnenia povinnosti podľa §52 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní týkajúcu sa otvárania časti „Kritériá“ a zároveň zaslal elektronickou poštou prostredníctvom osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie všetkým uchádzačom **„Oznámenie o otváraní ponúk“**, kde bol dátum a miesto otvárania ponúk v časti „Kritériá“ stanovený na deň 30.12.2016 o 10:30 hod. v sídle verejného obstarávateľa.

Zverejnením uvedených informácií bola v tomto prípade splnená podmienka na otváranie ponúk v zmysle §52 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní: „*Najneskôr v deň otvárania častí ponúk, označených ako „Ostatné“ a častí ponúk, označených ako „Kritériá“ sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zverejniť v profile informáciu s uvedením dátumu otvárania príslušných častí ponúk; bez splnenia tejto povinnosti nie je možné vykonať otváranie ponúk.....*“

Súčasťou dokumentácie z verejného obstarávania je aj list - "Uvoľnenie bankovej záruky" pre spoločnosť ARTGARDENIA s.r.o. Košice - tento **list v mene spoločnosti LASACHI s.r.o.** je vytlačený na hlavičkovom papieri Mesta Humenné, dátum 23.12.2016, miesto Štrba - **podpísaný primátorkou mesta PhDr. Janou Vaľovou.**

Podľa predloženej **"Zápisnice z otvárania ponúk"** sa **otváranie obálok** uskutočnilo dňa 30.12.2016 o 10:30 hod. v sídle verejného obstarávateľa – ponuky boli očíslované v poradí podľa ich doručenia verejnému obstarávateľovi, komisia následne skontrolovala neporušenosť obálok a skonštatovala, že obálky s ponukami neboli porušené. Následne boli zverejnené obchodné mená a sídla uchádzačov, ktorí predložili ponuky a návrhy na plnenie kritérií podľa oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania a súťažných podkladov.

Názov uchádzača	Cena za predmet zákazky s DPH celkom	Lehota výstavby v celých týždňoch
PEMAX PLUS spol. s r.o. B.Bystrica	99 460,91 €	6
SCORP, spol. s r.o. Michalovce	288 036,00 €	3
PLYNMONT s.r.o. Humenné	240 006,37 €	3
SMS a.s. Banská Bystrica	215 998,88 €	9
IBEG a.s. Prešov	252 460,24 €	8
GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov	300 136,85 €	4

Súčasťou bola aj prezenčná listina prítomných na otváraní obálok - podpísaní sú všetci členovia komisie a 3 zástupcovia uchádzačov (na základe predložených splnomocnení).

Dňa 31.01.2017 bola uchádzačom SCORP spol. s r.o. Michalovce a PLYNMONT s.r.o. Humenné zaslaná zo strany spoločnosti vykonávajúcej verejné obstarávanie pre verejného obstarávateľa **"Výzva na predloženie dokladov"** v zmysle §55 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní - uvedení uchádzači boli vyzvaní na predloženie dokladov potvrdzujúcich splnenie podmienok účasti v predmetnom verejnom obstarávaní, ktoré vo fáze predloženia ponúk nahradili jednotným európskym dokumentom, a to v lehote 6 pracovných dní.

Ako vyplýva z predloženej **"Zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti II."**, členovia komisie posúdili predložené doklady od vyzvaných uchádzačov a skonštatovali, že uchádzači splnili

požadované podmienky účasti v predmetnom verejnom obstarávaní. Súčasťou je aj prezenčná listina podpísaná všetkými členmi komisie.

Kontrolnej skupine bola predložená aj „**Zápisnica z vyhodnotenia ponúk**“ zo dňa 10.02.2017, kde komisia vyhodnotila ponuky z hľadiska splnenia podmienok účasti ako aj požiadaviek verejného obstarávateľa viažucich sa k predmetu zákazky. Ako úspešného uchádzača komisia určila spoločnosť PEMAX PLUS spol. s r.o. Banská Bystrica. Prílohou zápisnice je aj prezenčná listina členov komisie, kde sú podpisy členov komisie s právom vyhodnocovať.

Kontrolná skupina spracovala prepočet a hodnotenie uchádzačov v súvislosti s návrhom na plnenie jednotlivých kritérií - cena a lehota výstavby.

Poradové číslo	Názov uchádzača	Cena za predmet zákazky s DPH celkom	Lehota výstavby v celých týždňoch	Body za cenu	Body za lehotu	Body celkom
1.	PEMAX PLUS spol. s r.o. B.Bystrica	99 460,91 €	6	80,00	10,00	90,00
2.	PLYNMONT s.r.o. Humenné	240 006,37 €	3	33,15	20,00	53,15
3.	SCORP, spol. s r.o. Michalovce	288 036,00 €	3	27,62	20,00	47,62
4.	SMS a.s. Banská Bystrica	215 998,88 €	9	36,84	6,67	43,50
5.	GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov	300 136,85 €	4	26,51	15,00	41,51
6.	IBEG a.s. Prešov	252 460,24 €	8	31,52	7,50	39,02

*spôsob hodnotenia ponúk na základe jednotlivých kritérií – podľa súťažných podkladov:

Najnižšia cena – maximálny počet bodov 80 – prideli sa ponuke uchádzača s najnižšou cenou, ostatným uchádzačom úmerou ako podiel najnižšej ponúkutej ceny a vyhodnocovanej ceny pre násobené počtom bodov pre dané kritérium

Lehota výstavby – max. 20 b. – prideli sa uchádzačovi s najkratšou lehotou výstavby, ostatným uchádzačom úmerou ako podiel najkratšej lehoty výstavby a vyhodnocovanej lehoty pre násobené počtom bodov pre dané kritérium

Na základe tohto vyhodnotenia ponúk bolo jednotlivým uchádzačom zaslané „**Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk**“ zo dňa 10.02.2017 s oznámením úspešnosti resp. neúspešnosti ich ponuky spolu s poradím jednotlivých uchádzačov. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť PEMAX PLUS spol. s r.o. Banská Bystrica.

Kontrolné zistenie:

- V súvislosti s vyhodnotením predložených ponúk nie je kontrolnej skupine zrejmé, prečo komisia nevyužila ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní týkajúce sa mimoriadne nízkej ponuky, a to z nasledovných dôvodov:

§53 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní - "Ak sa pri určitej zákazke javí ponuka ako mimoriadne nízka vo vzťahu k tovaru, stavebným prácam alebo službe, komisia písomne požiada uchádzača o vysvetlenie týkajúce sa tej časti ponuky, ktoré sú pre jej cenu podstatné. Vysvetlenie sa môže týkať najmä:

a) *hospodárnosti stavebných postupov, hospodárnosti výrobných postupov alebo hospodárnosti poskytovaných služieb,*

b) *technického riešenia alebo osobitne výhodných podmienok, ktoré má uchádzač k dispozícii na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác, na poskytnutie služby,*

- c) osobitosti tovaru, osobitosti stavebných prác alebo osobitosti služby navrhovanej uchádzačom,
- d) dodržiavania povinností v oblasti pracovného práva, najmä s ohľadom na dodržiavanie minimálnych mzdových nárokov, ochrany životného prostredia alebo sociálneho práva podľa osobitných predpisov,
- e) dodržiavania povinností voči subdodávateľom,
- f) možnosti uchádzača získať štátnu pomoc."

§53 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní - "Ak boli predložené najmenej tri ponuky od uchádzačov, ktorí spĺňajú podmienky účasti, ktoré spĺňajú požiadavky verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa na predmet zákazky, mimoriadne nízkou ponukou je vždy aj ponuka, ktorá obsahuje cenu plnenia najmenej o

- a) 15% nižšiu, ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk okrem ponuky s najnižšou cenou a
- b) 10% nižšiu, ako je cena plnenia podľa ponuky s druhou najnižšou cenou plnenia."

Vo všeobecnosti za mimoriadne nízkou ponuku je možné považovať ponuku, ktorá vzbudzuje dôvodné pochybnosti verejného obstarávateľa o schopnosti uchádzača zrealizovať zákazku riadne a včas za ponúknutú cenu za predmet zákazky v porovnaní s ponukami ostatných uchádzačov alebo v porovnaní s predpokladanou hodnotou zákazky.

Cieľom inštitútu mimoriadne nízkej ponuky je v prvom rade ochrana verejného obstarávateľa pred nebezpečenstvom uzavretia zmluvy s takým uchádzačom, ktorý by neskôr nebol schopný splniť svoje záväzky. To by mohlo viesť buď k nedokončeniu diela, resp. k možnému navýšeniu ponúknutej ceny. Takisto je však cieľom inštitútu mimoriadne nízkej ponuky aj ochrana jednotlivých uchádzačov pred neserióznymi alebo nereálnymi ponukami od iných uchádzačov, ktorí ponúknu neprímerane nízkou cenou s jediným cieľom - získať zákazku.

Ako vyplýva z nižšie predloženého porovnania, cena ponúknutá úspešným uchádzačom predstavovala len **27,58% z predpokladanej hodnoty zákazky**, pričom túto predpokladanú hodnotu určila odborne spôsobilá osoba.

Pri porovnaní víťaznej ponuky vo vzťahu k ponukám ostatných uchádzačov, kontrolná skupina konštatuje, že víťazná ponuka bola **o 61,65% nižšia ako priemer cien plnenia podľa ostatných ponúk okrem najnižšej** (§53 ods.3 písm. a) ZVO) a **o 53,95% nižšia ako je druhá najnižšia ponuka** (§53 ods.3 písm. b) ZVO). Z uvedeného vyplýva, že boli splnené obidve podmienky pre identifikáciu mimoriadne nízkej ponuky pri vyhodnocovaní ponúk jednotlivých uchádzačov v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

	Cena za predmet zákazky s DPH celkom	% podiel k najnižšej cene
Najnižšia ponúknutá cena za predmet zákazky	99 460,91 €	
Úroveň najnižšej ponuky vo vzťahu k PHZ	360 620,27 €	27,58%
Priemer cien plnenia podľa §53 ods.3 písm. a) ZVO	259 327,67 €	38,35%
Rozdiel cien plnenia podľa §53 ods.3 písm. b) ZVO	215 998,88 €	46,05%

Dňa 10.02.2017 bola v profile verejného obstarávateľa (Mesto Humenné) na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie zverejnená "**Informácia o výsledku vyhodnotenia ponúk**" a dňa

21.02.2017 bola zo strany verejného obstarávateľa prostredníctvom osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie splnená oznamovacia povinnosť v zmysle §166 ods.1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní:

„Ak ide o zákazku alebo koncesiu, pri ktorej možno podať námietky a ponuky sa predkladajú podľa §49 ods. 5, verejný obstarávateľ, obstarávateľ a osoba podľa § 8 sú povinní zaslať úradu do troch pracovných dní odo dňa, keď sa o tejto skutočnosti dozvedia, písomnú informáciu o tom, že...a).....b).....c) bolo všetkým uchádzačom a účastníkom, ktorých ponuky alebo návrhy sa vyhodnocovali, doručené oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk alebo návrhov, s uvedením dátumu doručenia oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk alebo návrhov poslednému uchádzačovi alebo účastníkovi, ktorého ponuka alebo návrh sa vyhodnocoval.“

Dňa 03.03.2017 boli v profile verejného obstarávateľa (Mesto Humenné) na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie zverejnené tieto dokumenty: Zápisnica z otvárania ponúk, Zápisnica z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti, Zápisnica z vyhodnotenia ponúk, Správa o zákazke, Zmluva o dielo.

Informácia o výsledku verejného obstarávania zo dňa 05.03.2017 bola zverejnená vo Vestníku VO č. 47/2017 dňa 07.03.2017 pod číslom 2882-IPP.

Kontrolné zistenia:

- Kontrolná skupina zistila rozpory v dokumentácii týkajúcej sa predmetného verejného obstarávania

- **vo výzve na predkladanie ponúk** zo dňa 18.10.2016 je v časti *Oddiel I: Verejný obstarávateľ* ods. 1.1) *Názov a adresy* uvedená informácia, že verejným obstarávateľom je Mesto Humenné, Kukorelliho 34, 066 01 Humenné, IČO:00323021 a ako ďalší zadávateľ zodpovedný za postup je uvedená spoločnosť 1.Humenská a.s., Kukorelliho 34, 066 28 Humenné, IČO:46995498, v ods. 1.2) *Spoločné verejné obstarávanie* - je uvedená informácia, že zákazka zahŕňa spoločné obstarávanie. V danom prípade **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania, nakoľko ani jeden z kontrolovaných subjektov nepredložil písomnú dohodu o uskutočnení spoločného verejného obstarávania v zmysle §16 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** "*Viacerí verejní obstarávatelia môžu na základe písomnej dohody uskutočniť verejné obstarávanie spoločne. Rovnako môžu uskutočniť verejné obstarávanie spoločne aj viacerí obstarávatelia.*"

- **vo zverejnenej informácii o výsledku verejného obstarávania** zo dňa 05.03.2017 je v časti *Oddiel I: Verejný obstarávateľ*, ods. 1.1) *Názov a adresy* uvedená informácia, že verejným obstarávateľom je len Mesto Humenné, Kukorelliho 34, 066 01 Humenné, IČO:00323021 a v ods. 1.2) *Spoločné verejné obstarávanie* - je uvedená informácia, že zákazka **nezahŕňa** spoločné verejné obstarávanie.

6) ZMLUVA O DIELO

Dňa 03.03.2017 bola podpísaná **Zmluva o dielo** (zverejnená 07.03.2017, účinná od 08.03.2017) – **objednávateľ** 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda predstavenstva, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, **zhotoviteľ** PEMAX PLUS, spol. s r.o. Banská Bystrica, zast. Ing.Michal Hrnčár – konateľ, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo

veciach zmluvných a veciach technických. Predmetom zmluvy bola realizácia diela na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 2.etapa“, pričom zhotoviteľ mal zrealizovať vybudovanie futbalového štadióna v rozsahu výkaz-výmer, ktorý mal byť súčasťou zmluvy.

Zhotoviteľ mal takisto podľa Čl.II, bod 2.1. **zabezpečiť dodanie dokladov o využití a zneškodnení všetkých odpadov**, ktoré vznikli pri realizácii prác v súlade s platným zákonom o odpadoch a **zabezpečiť ďalšie súvisiace doklady**.

V zmysle Čl.III, bod 3.1. bola lehota na realizáciu diela stanovená do 6 pracovných týždňov odo dňa účinnosti zmluvy (zmluva účinná od 08.03.2017, lehota na realizáciu do 20.04.2017).

Celková cena za realizáciu diela bola dohodnutá na úrovni 82.884,09 EUR bez DPH (16.576,82 EUR DPH, spolu 99.460,91 EUR s DPH) - Čl. V – Cena za dielo, bod 5.1. zmluvy.

7) ZMLUVA O DIELO - DODATOK č. 1

Dňa 12.04.2017 bol podpísaný **Dodatok č.1 k Zmluve o dielo** (zverejnený 12.04.2017, účinný od 13.04.2017) – **objednávateľ** 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda predstavenstva, Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, **zhotoviteľ** PEMAX PLUS, spol. s r.o. Banská Bystrica, zast. Ing. Michal Hrnčár – konateľ. Predmetom dodatku k zmluve bola zmena Čl.III – Čas plnenia, bod 3.1., kde sa stanovil koniec doby plnenia na deň 30.04.2018.

Predmetom dodatku k zmluve bola zmena Čl.III - Čas plnenia, bod 3.1., kde bola lehota na realizáciu diela stanovená do 8 pracovných týždňov odo dňa účinnosti zmluvy.

Takisto došlo k zmene Čl.V - Cena za dielo, bod 5.1. - celková cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená dohodou zmluvných strán na úrovni 108.149,75 EUR bez DPH (+20% DPH – 21.629,95 EUR), cena celkom 129.779,70 EUR s DPH.

Kontrolné zistenia:

- Na uzatvorenej zmluve a takisto na uzatvorenom dodatku **nie je vykonaná základná finančná kontrola**, čo **je v rozpore s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole:**“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.*“
Za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedá** v zmysle §6 ods.2 uvedeného zákona **štatutárny orgán orgánu verejnej správy**.
- Uzatvorením tejto zmluvy o dielo a príslušného dodatku **došlo k porušeniu §10 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní: "Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona."** v spojení s **§10 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní: "Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti. "** V danom prípade **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania a verejným obstarávateľom bolo samotné Mesto Humenné**, a preto ak zástupcovia spoločnosti 1.Humenská a.s. chceli uzavrieť takúto zmluvu, mali vykonať verejné obstarávanie vo vlastnom mena a na vlastný účet.

Uzatvorením tejto zmluvy o dielo sa zástupcovia spoločnosti 1.Humenská a.s. vyhli povinnosti uzatvoriť zmluvu podľa zákona o verejnom obstarávaní alebo postupom ustanoveným týmto zákonom.

- V Čl. IX Spolupôsobenie objednávateľa a zhotoviteľa, bod 9.8 **nie je uvedené meno povereného technického dozoru objednávateľa**
- Rozporuplným je aj *uzatvorenie Dodatku č.1 k zmluve o dielo* – týmto dodatkom bola upravená lehota na realizáciu diela a takisto celková cena za zhotovenie predmetu zmluvy, ktorá bola navýšená o sumu 25.265,66 EUR bez DPH, čo predstavuje celkové navýšenie o 30,48% oproti pôvodnej cene za realizáciu predmetu zmluvy. V danom prípade teda navýšenie zmluvnej ceny nespadá pod ustanovenie §18 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní, ktorého použitie nie je viazané na splnenie osobitného dôvodu..... "Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania aj vtedy, ak hodnota všetkých zmien je nižšia ako finančný limit podľa § 5 v závislosti od typu zákazky alebo koncesie a zároveň je nižšia ako...
a) 15% hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,..."

Do úvahy pripadá využitie ustanovenia §18 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní: „Ak ide o verejného obstarávateľa a o zmenu podľa odseku 1 písm. b) alebo písm. c), hodnota všetkých zmien nesmie presiahnuť 50% hodnoty pôvodnej zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy. Opakovanými zmenami zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy sa nemožno vyhnúť použitiu postupov a pravidiel podľa tohto zákona.“ – požitie tohto ustanovenia však kladie pre účely pravidiel verejného obstarávania po vecnej stránke nároky na odôvodnenie jeho uplatnenia, pričom však v dôsledku neho nesmie dochádzať k zmene charakteru zmluvy, ako aj účelovému obchádzaniu pravidiel verejného obstarávania.

Uzatváranie prípadných dodatkov upravuje aj Zmluva o dielo, a to v týchto ustanoveniach:

- **Čl.IX Spolupôsobenie objednávateľa a zhotoviteľa, bod 9.12:** "Záznamy v stavebnom denníku, ktoré majú vplyv na rozsah prác, cenu diela, čas plnenia, prípadne ďalšie záväzky tejto ZoD, budú slúžiť ako podklad pre rokovanie o písomných dodatkoch k ZoD."
- **Čl.XI Ostatné ustanovenia, bod 11.4:** "Ak dohody uzavreté podľa Čl. XI. Bod 11.2 a 11.3 tejto ZoD budú mať vplyv na predmet zmluvy, čas plnenia a ďalšie zmluvné záväzky, musí byť súčasťou tejto dohody aj spôsob úpravy ceny a času plnenia vo väzbe na zmenu predmetu ZoD. Takáto dohoda je podkladom pre rokovanie o písomnom dodatku k tejto ZoD, ktorý sa po súhlasnom podpise obidvoch zmluvných strán stáva neoddeliteľnou súčasťou tejto ZoD. Zhotoviteľ nie je oprávnený prerušiť práce v prípade zistených navyše prác do doby ich odsúhlasenia písomným dodatkom k tejto ZoD"
- **Čl.XIII Záverečné ustanovenia, bod 13.10:** "Zmeny a doplnky tejto ZoD budú zmluvné strany riešiť formou očíslovaných písomných dodatkov k tejto ZoD, ktoré sa po obojstrannom súhlasnom podpísaní zmluvnými stranami stanú neoddeliteľnou súčasťou tejto ZoD"

Podľa názoru kontrolnej skupiny po analýze predložených dokladov nebolo uzatvorenie tohto dodatku v súlade s príslušnými ustanoveniami §18 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní, ktorý pojednáva o zmenách zmluvy, rámcovej dohody a koncesnej zmluvy počas ich trvania, a to z týchto dôvodov:

- **§18 ods.1 písm. a):** "Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak...pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva obsahuje jasné, presné a jednoznačné podmienky jej úpravy, vrátane úpravy ceny alebo opcie, rozsah, povahu možných úprav a opcií a podmienky ich uplatnenia; nemožno určiť takú podmienku, ktorou by sa menil charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy
- V prípade ďalších ustanovení **§18 ods.1 - a to písm.b) a písm.c)** - zmluvné strany **nepreukázali pri uzatvorení príslušného dodatku, že ide o doplňujúce stavebné práce, ktoré sú nevyhnutné, nie sú zahrnuté do pôvodnej zmluvy a zmena dodávateľa nie je možná z ekonomických dôvodov alebo technických dôvodov, pričom ide najmä o požiadavku vzájomnej zameniteľnosti alebo interoperability s existujúcim zariadením, službami alebo inštaláciami podľa pôvodnej zmluvy, alebo spôsobí verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi významné ťažkosti alebo podstatnú duplicitu nákladov, prípadne potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy**

V súvislosti s porušením týchto ustanovení zákona o verejnom obstarávaní kontrolná skupina konštatuje, že zmluvné strany nepredložili relevantné dôvody na uplatnenie postupu podľa ustanovení zákona uvedených vyššie a zmluvné ustanovenia týkajúce sa prípadných dodatkov sú všeobecné, odvolávajú sa na zápisy v stavebnom denníku (žiadne zápisy v predloženom stavebnom denníku, ktoré by sa mali stať podľa ustanovení zmluvy podkladom pre rokovanie o písomných dodatkoch nezachytávajú potrebu zmeny predmetu zmluvy a zmluvnej ceny zo strany objednávateľa a ani zhotoviteľa) a na podklady objednávateľa, zápisy a dohody oprávnených pracovníkov zmluvných strán, na rozhodnutia a vyjadrenia dotknutých orgánov (zo strany kontrolovaných subjektov neboli predložené žiadne nové podklady, zápisy, prípadne dohody, rozhodnutia, vyjadrenia, ktoré by sa mali stať podľa ustanovení zmluvy podkladom pre rokovanie o písomných dodatkoch a ani nedošlo k zmene technického riešenia pri realizácii diela)

- Uzatvorený dodatok je aj **v rozpore s ustanovením Čl.V. bod 5.2. Zmluvy o dielo** zo dňa 03.03.2017, ktoré hovorí: "**Cenu za dielo dohodnutú v Čl.V. bod 5.1. nie je možné zvyšovať.**"
- Predmet dodatku k zmluve je upravený v Čl. IV a odvoláva sa na požiadavky objednávateľa – a to zvýšenej dopravnej vzdialenosti a potreby vybúrania ďalších častí stavby, ktoré sa premietli do výkazu výmeru č.2, ktorý je prílohou dodatku. Kontrolná skupina zistila, že uvedený výkaz výmer vypracovala zástupkyňa zhotoviteľa, je podpísaný zástupcami zhotoviteľa a objednávateľa. Kontrolou uvedeného výkazu výmeru bolo zistené, že v časti „Zemné práce“ je kalkulovaná odkopávka a prekopávka nezapažená v hornine 1 a 2 v objeme 139,392 m³, a takisto vodorovné premiestnenie výkopku po nespevnenej ceste na vzdialenosť do 3000 m v tom istom objeme – zo zápisov v predloženom stavebnom denníku vyplýva, že zhotoviteľ v čase keď vykonával práce vyplývajúce z dodatku, nerealizoval žiadny výkop zeminy, ale len búranie oporného múru, drvenie betónu, odstraňovanie železných konštrukcií a zásyp ryhy. Súčasťou výkazu výmeru č.2 je aj kalkulácia na vodorovné premiestnenie výkopku po nespevnenej ceste - príplatok k cene za každých ďalších a začatých 1000 m v objeme 11.150,00 m³ - toto súvisí s pôvodným výkazom výmer kde išlo o odkopávku a premiestnenie 5.575 m³ - takže podľa prepočtu bol kalkulovaný príplatok k cene za ďalšie 2 km – kontrolnej skupine nie je zrejmé, prečo bola kalkulovaná suma na nespevnenú cestu

a prečo bol účtovaný príplatok za dopravu na celý objem výkopu, keďže podľa dokumentácie k verejnému obstarávaniu malo ísť o uskladnenie zeminy v areáli Technických služieb na skleníkovom hospodárstve v Lackovciach (ide o spevnenú cestnú komunikáciu) a vzdialenosťou je to do 3000 m tak ako bolo pôvodne kalkulované. Zo zistení kontrolnej skupiny však vyplýva, že časť zeminy z výkopov bola odvezená do areálu Technických služieb v Lackovciach a časť na rekultivovanú mestskú skládku v katastri obce Myslina – **čiže s príplatkom mala byť kalkulovaná len tá časť vyvezenej zeminy, ktorú zhotoviteľ vyviezol na skládku do Mysliny, avšak chýba evidencia o objeme zeminy alebo počte vyvezených nákladných áut.**

8) REALIZÁCIA DIELA – STAVEBNÁ DOKUMENTÁCIA A ÚČTOVNÉ DOKLADY

Objednávateľ odovzdal stavenisko zhotoviteľovi na základe "Zápisu z odovzdania a prevzatia staveniska na stavbu Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 2.etapa" dňa 09.03.2017 za účasti zástupcov objednávateľa a zhotoviteľa – čo bolo v súlade so zmluvou o dielo, Čl. IX Spolupôsobenie objednávateľa a zhotoviteľa, bod 9.1: "*Objednávateľ odovzdá zhotoviteľovi stavenisko do piatich pracovných dní po začatí doby plnenia podľa čl.III bod 3.1 tejto ZoD zápisom do stavebného denníka spolu s východzími podkladmi k predmetu ZoD podľa čl.II bod 2.1 tejto ZoD*" Objednávateľ odovzdal zhotoviteľovi aj projektovú dokumentáciu SO-201 Búracie práce, búracie povolenie, za stavebný dozor bol zo strany objednávateľa určený Jozef Vaľo, za zodpovedného stavbyvedúceho zo strany zhotoviteľa Tomáš Hrnčiar.

Preberacie konanie zhotoveného diela podľa predloženého "Zápisu o odovzdaní a prevzatí stavebného diela" sa uskutočnilo dňa 20.04.2017 za účasti zástupcov objednávateľa a zhotoviteľa prác. **Rozsah zhotoveného diela – demolácia krytej tribúny vrátane zostávajúcich betónových oválov, odstránenie častí jestvujúcich trávnatých a antukových plôch, rozobratie betónových obrubníkov, zbúranie striedačiek, vybúranie rampy na ovál, vybúranie oporných múrov, úprava kanalizačnej šachty, zrušenie kanalizačnej šachty a demontáž stožiarov vlajok. Práce boli prevedené vrátane triedenia, naloženia a odvozu sutiny v rámci staveniska a jej zhodnotenia povoleným mobilným zariadením na zhodnocovanie odpadu na mieste.** V časti „Odchýlky od pôvodného zámeru“ je uvedené, že objednávateľ požadoval zrealizovať dodatočné práce nad rámec pôvodného projektu, ktoré zahŕňali demoláciu základových konštrukcií oporných múrov v celom rozsahu, demoláciu dvoch zvyšných oporných múrov pri parkovisku pred administratívnu budovu a demoláciu podesty pri administratívnej budove. Takisto došlo k zmene odvoznej vzdialenosti pre odpad, ktorý vznikol pri odstraňovaní násypu pod tribúnou – pôvodne objednávateľom určené miesto pre zneškodnenie odpadu bolo vo vzdialenosti 3000 m, nové určené miesto bolo vo vzdialenosti 5000 m. Zhotoviteľ zároveň odovzdal objednávateľovi aj príslušnú dokumentáciu - **stavebný denník, potvrdenie o zhodnotení stavebného odpadu, vážne lístky zo skládky odpadu. Dielo bolo prevzaté bez väd a nedorobkov.**

Kontrolovaný subjekt predložil pri výkone kontroly kontrolnej skupine aj stavebný denník súvisiaci s realizáciou diela „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 2.etapa“. Predložený dokument obsahuje celkovo 9 strán a zachytáva obdobie realizácie diela **od 09.03.2017**, kedy došlo k odovzdaniu staveniska zhotoviteľovi zo strany objednávateľa, **do 20.04.2017**, kedy prebehlo preberacie konanie.

Kontrolné zistenia:

- Zo záznamov v stavebnom denníku zo dňa 24.03.2017 a 05.04.2017 vyplýva, že **zhotoviteľ odviezol železný odpad na zberný dvor na recykláciu – kontrolovaný subjekt nepredložil žiadny doklad**

preukazujúci spôsob nakladania so železným odpadom – neboli predložené vážne lístky a prípadné účtovné doklady týkajúce sa odplaty za odovzdaný železný odpad, kontrolnej skupine preto nie je známe, ako boli použité finančné prostriedky získané za železný odpad. Zo záznamov v stavebnom denníku zo dňa 18.04.2017 a 19.04.2017 vyplýva, že zhotoviteľ likvidoval železnú podlahu, rezal a odpaľoval železné profily – avšak neexistuje záznam o spôsobe nakladania s týmto železným odpadom. Konaním zhotoviteľa a objednávateľa tak ako je uvedené vyššie došlo v týchto prípadoch k **porušeniu Čl. II Predmet zmluvy, bod 2.1.** v zmysle ktorého mal zhotoviteľ ***zabezpečiť dodanie dokladov o využití a zneškodnení všetkých odpadov***, ktoré vznikli pri realizácii prác v súlade s platným zákonom o odpadoch a ***zabezpečiť ďalšie súvisiace doklady***. Takisto bol ***porušený Čl. X Odovzdanie a prevzatie diela, bod 10.4:*** „Dva pracovné dni pred začatím preberania diela odovzdá zhotoviteľ objednávateľovi vyžadované doklady vrátane dokladov o naložení s odpadmi v súlade s platným zákonom o odpadoch a súvisiacimi právnymi predpismi. Bez týchto náležitostí objednávateľ k preberaciemu konaniu nepristúpi.“

- Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole písomné oznámenie zhotoviteľa o pripravenosti diela na odovzdanie v zmysle ***Čl. X Odovzdanie a prevzatie diela, bod 10.2:*** „Zhotoviteľ je povinný pred začatím preberacieho konania písomne oznámiť objednávateľovi najneskôr sedem pracovných dní vopred pripravenosť diela k odovzdaniu. Na základe tohto oznámenia dohodne zhotoviteľ s objednávateľom časový postup preberacieho konania.“

Ku kontrole bola predložená:

- ***Faktúra č.OF20170114 zo dňa 03.04.2017 v sume 67.000,43 EUR bez DPH***, dátum splatnosti 06.05.2017, dátum úhrady 03.05.2017, k faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný zástupcom dodávateľa a technickým dozorom objednávateľa
- ***Faktúra č.OF20170158 zo dňa 21.04.2017 v sume 15.883,66 EUR bez DPH***, dátum splatnosti 21.05.2017, dátum úhrady 03.05.2017, k faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný zástupcom dodávateľa
- ***Faktúra č.OF20170114 zo dňa 21.04.2017 v sume 25.265,66 EUR bez DPH***, dátum splatnosti 21.05.2017, dátum úhrady 03.05.2017, k faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný zástupcom dodávateľa

Kontrolné zistenia:

- Žiadna z uvedených faktúr ***nie je zverejnená*** objednávateľom ako povinnou osobou v zmysle §2 ods.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, **čo je rozpore s §5b ods.2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám....**“*Údaje podľa §5b ods.1 písm.b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*
- Na žiadnej z uvedených faktúr nie je vykonaná základná finančná kontrola, čo ***je v rozpore s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:***“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.*“ Za vykonanie finančnej kontroly ***zodpovedá*** v zmysle §6 ods.2 uvedeného zákona ***štatutárny orgán orgánu verejnej správy.***

- K faktúram č. **OF20170158 a OF20170159** je priložený súpis vykonaných prác, ktorý **nie je podpísaný a odsúhlasený technickým dozorom objednávateľa, čo je v rozpore s Čl. VI Platobné podmienky, bod 6.3:** „*Vykonané realizačné práce podľa čl.II bod 2.1 tejto ZoD bude zhotoviteľ fakturovať na základe súpisu vykonaných prác podľa stavebného denníka, odsúhlaseného technickým dozorom objednávateľa.....*“

Časť 4 - Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 3.etapa

1) POVOĽOVACIA A STAVEBNÁ DOKUMENTÁCIA

Povoľovaciu dokumentáciu k realizácii diela „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 3.etapa“ – predstavuje **"Stavebné povolenie" č.j.714/2015**, ktoré vydala Obec Kamenica nad Cirochou ako príslušný stavebný úrad, dňa 29.11.2016, právoplatným a vykonateľným sa stalo dňa 20.12.2016 – žiadateľom a stavebníkom bolo Mesto Humenné. Z uvedeného stavebného povolenia vyplýva, že Mesto Humenné ako stavebník podalo žiadosť o vydanie stavebného povolenia dňa 17.12.2015. stavebné práce sa mali zrealizovať v súlade s projektovou dokumentáciou, ktorá bola vypracovaná Ing. Radoslavom Harbuľákom, autorizovaným stavebným inžinierom a stavba pozostávala z/zo:

SO-301 Tribúny "A" a "B", SO-302 Preádzková budova, SO-303 Doplnkové budovy, SO-304 Rozvod pitnej vody, SO-305 Rozvod kanalizácie, SO-306 Elektrický NN rozvod, SO-307 Rozvod plynu, SO-308 Rozvod vonkajšieho osvetlenia, SO-309 Rozvod zavlažovacej vody, SO-310 Spevnené plochy, SO-311 Oplotenie, SO-312 Drobné objekty, SO-313 Sadové a terénne úpravy.

2) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – III.ETAPA – VÝZVA

Kontrolovaný subjekt predložil dokumentáciu z verejného obstarávania na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 3.etapa“ – uvedené verejné obstarávanie bolo realizované spoločnosťou Lasachi s.r.o. Prešov. Spoločnosť Lasachi s.r.o. mala s Mestom Humenné uzatvorenú Rámcovú zmluvu na vykonávanie procesu verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní v priebehu platnosti zmluvy t.j. 4 roky od účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania celkovej sumy za poskytované služby, čo bolo v zmluve stanovené sumou 22.000,- EUR s DPH (centrálne číslo zmluvy 795/2015, platná od 9.7.2015, zverejnená dňa 27.8.2015, účinná od 28.8.2015)

Kontrolné zistenia:

- V súvislosti s plnením predmetu tejto zmluvy kontrolná skupina zistila, že poskytovateľ vystavil za poskytovanie svojich služieb objednávateľovi **celkovo 14 faktúr v celkovej sume 31.860,- EUR** (v období od 04.11.2015 do 30.01.2019). Úhradou faktúr nad zmluvne dohodnutú sumu uvedenú v predmete zmluvy (nad 22.000,- EUR s DPH) došlo k **porušeniu zmluvy Čl. III Predmet zmluvy:** „*Poskytovateľ sa touto rámcovou zmluvou zaväzuje pre objednávateľa vykonávať proces verejného obstarávania podľa zákona o verejnom obstarávaní na aktivity obce v priebehu platnosti rámcovej zmluvy t.j. 4 roky od účinnosti zmluvy alebo do vyčerpania celkovej sumy za poskytované služby. Celková suma predstavuje čiastku 22.000,- EUR s DPH. Jednotlivé procesy verejného obstarávania sa budú realizovať na základe požiadaviek objednávateľa. Hodinová sadzba je.....*“
- Naplnením zmluvne dohodnutej sumy na úrovni 22.000,- EUR s DPH **uvedená zmluva zanikla.** Finančným plnením realizovaným kontrolovaným subjektom nad rámec uvedenej sumy **došlo k bezdôvodnému obohateniu v zmysle §451 ods.2 zákona č.40/1964 Zb. Občiansky zákonník:**

„Bez dôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.“

- Týmto konaním kontrolovaného subjektu **došlo k porušeniu finančnej disciplíny - ustanovení §31 ods. 1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:** „Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....“ – v sume 9.860,- EUR.

Predpokladaná hodnota zákazky v súlade s ustanovením §6 zákona o verejnom obstarávaní bola stanovená na základe rozpočtu projektanta stavby na sumu 1.436.524,55 EUR bez DPH – išlo o podlimitnú zákazku na uskutočnenie stavebných prác. Na základe testu bežnej dostupnosti boli uvedené stavebné práce kvalifikované ako nie bežne dostupné stavebné práce, a to s odôvodnením, že na predmet zákazky bola vytvorená projektová dokumentácia podľa špecifických požiadaviek a potrieb verejného obstarávateľa.

V zmysle ustanovenia §51 zákona o verejnom obstarávaní bola dňa 15.03.2017 primátorkou mesta zriadená komisia na otváranie, vyhodnotenie ponúk a splnenie podmienok účasti v zadaní podlimitnej zákazky, ktorej výzva na predkladanie ponúk bola uverejnená vo Vestníku verejného obstarávania č.53/2017. Komisia pracovala v tomto zložení: Ing.Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda komisie, Ing. Katarína Ambrozová, PhD. – člen komisie, PhDr. Michal Babin – člen komisie, JUDr. Mgr. Ľubomír Jankura – člen komisie bez práva vyhodnocovať. Predložené boli menovacie dekréty, dokumenty preukazujúce odborné vzdelanie alebo odbornú prax zodpovedajúcu predmetu zákazky jednotlivých členov komisie a takisto vyhlásenia o konflikte záujmov týkajúce sa jednotlivých fáz procesu verejného obstarávania.

Výzva na predkladanie ponúk zo dňa 13.03.2017 zverejnená vo Vestníku VO 53/2017 dňa 15.03.2017 pod číslom 3261-WYP, oznámenie o oprave zo dňa 04.04.2017, ktorým sa menila lehota na predkladanie ponúk z 10.04.2017 na 20.04.2017, uverejnené vo Vestníku VO 69/2017 dňa 06.04.2017 pod číslom 4487-IOX.

Kontrolné zistenia:

- Vo výzve na predkladanie ponúk je ako verejný obstarávateľ uvedený subjekt Mesto Humenné, zároveň ako ďalší zadávateľ zodpovedný za postup je uvedená 1.Humenská a.s., pričom je konštatované, že ide o spoločné verejné obstarávanie. **Kontrolnej skupine nebola predložená písomná dohoda o uskutočnení spoločného verejného obstarávania v zmysle §16 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** "Viacerí verejní obstarávatelia môžu na základe písomnej dohody uskutočniť verejné obstarávanie spoločne. Rovnako môžu uskutočniť verejné obstarávanie spoločne aj viacerí obstarávatelia."

Príležitostné spoločné obstarávanie predstavuje dobrovoľné zoskupenie viacerých verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov pri zabezpečovaní tovarov, služieb alebo stavebných prác, ktoré sú požadované účastníkmi daného zoskupenia. Príležitostné spoločné obstarávanie sa môže uskutočňovať v mene a na účet všetkých zúčastnených verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov, ktorí sú spoločne a nerozdielne zodpovední za plnenie svojich povinností. To platí aj vtedy, ak jeden verejný obstarávateľ alebo jeden obstarávateľ riadi verejné obstarávanie, pričom koná na účet všetkých zúčastnených verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov. (§ 16 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní)

Ak sa verejné obstarávanie neuskutoční v mene a na účet zúčastnených verejných obstarávateľov alebo obstarávateľov, títo sú spoločne a nerozdielne zodpovední len za tie časti, ktoré uskutočnili spoločne. Každý verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ je samostatne zodpovedný za plnenie svojich povinností týkajúcich sa tých častí, ktoré vykonáva vo svojom mene a na svoj účet. (§ 16 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní).

Predpokladom pre príležitostné spoločné verejné obstarávanie je poverenie subjektu – verejného obstarávateľa, ktorý bude verejné obstarávanie zabezpečovať, premietnuté do uzatvorenia zmluvy medzi týmto subjektom a verejným obstarávateľom, ktorý má záujem využiť jeho „služby“ pri príležitostnom spoločnom zadávaní zákaziek. Zmluva musí byť uzatvorená pred začatím zadávania zákazky, jej typ nie je zákonom o verejnom obstarávaní stanovený.

Z uvedeného vyplýva, že v danom prípade **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania a verejným obstarávateľom bolo samotné Mesto Humenné,** čo potvrdzuje aj údaj uvedený v zverejnenom Oznámení o oprave výzvy na predkladanie ponúk, ktoré bolo takisto zverejnené vo Vestníku VO.

3) VEREJNÉ OBSTARÁVANIE - SÚŤAŽNÉ PODKLADY A VYHODNOTENIE

Súťažné podklady boli zverejnené v profile verejného obstarávateľa na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie. Samotné podklady boli usporiadané do 6 častí označených A - F.

A - Pokyny pre uchádzačov - všeobecné informácie, dorozumievanie a vysvetľovanie, príprava ponuky, predkladanie ponúk, otváranie a vyhodnotenie ponúk, prijatie ponuky, zrušenie použitého postupu, revízne postupy, subdodávky

B - Podmienky účasti uchádzačov

C - Kritériá na hodnotenie ponúk a pravidlá ich uplatnenia

D - Opis predmetu zákazky

E - Spôsob určenia ceny

F - Obchodné (zmluvné) podmienky predmetu zákazky

Zo zverejnených súťažných podkladov vyplýva, že časť ponuky označená ako "Ostatné" musí obsahovať dokumenty ako návrh *Zmluvy podpísaný uchádzačom, jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v mene uchádzača v záväzkových vzťahoch,* doklady a dokumenty preukazujúce splnenie podmienok účasti týkajúce sa osobného postavenia, finančného a ekonomického postavenia, odbornej alebo technickej spôsobilosti, doklad o zložení bankovej záruky (***A - Pokyny pre uchádzačov, časť III., ods. 3.2.1***) a časť súťažných podkladov označená ako "Kritériá" musí obsahovať tieto dokumenty - návrh na plnenie kritérií (príloha č.1 súťažných podkladov), *Zmluvu podpísanú uchádzačom, jeho štatutárnym orgánom alebo členom štatutárneho orgánu alebo iným zástupcom uchádzača, ktorý je oprávnený konať v mene uchádzača v záväzkových vzťahoch* (príloha č.2 súťažných podkladov) s uvedením ceny za predmet zákazky podľa požiadaviek uvedených v súťažných podkladoch, podiel subdodávok a subdodávateľov (príloha č.3 súťažných podkladov), prehľad ekvivalentných výrobkov a zariadení (príloha č.4 súťažných podkladov), plán organizácie výstavby, čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu o tom, že osoby, ktorých osvedčenia pre činnosť stavbyvedúceho budú uvedené v rámci kritérií na vyhodnotenie ponúk, sú zamestnancami uchádzača (***A - Pokyny pre uchádzačov, časť III., ods. 3.2.2***). Príloha č.2 súťažných podkladov obsahuje návrh zmluvy o dielo, kde je ako zmluvná strana - objednávateľ - uvedený verejný obstarávateľ Mesto Humenné, Kukorelliho 34, Humenné, štatutárny zástupca PhDr. Jana Val'ová - primátorka, osoba oprávnená na rokovanie vo

veciach zmluvných PhDr. Jana Vaľová - primátorka mesta, osoba oprávnená na rokovanie vo veciach technických Ing. Marián Šalata - poverený vedením odboru ÚP a výstavby MsÚ. Zároveň v Čl. VI, ods.6.1. je uvedené, že: "Faktúry vystavené podľa Čl.VI bod 6.3, 6.4 tejto ZoD doručí zhotoviteľ na preplatenie v počte 4 ks na adresu: Mesto Humenné - Mestský úrad, Kukorelliho 34, 066 01 Humenné, IČO: 00323021, DIČ:2021232598, IČ DPH:....."

Súťažné podklady si vyžiadali títo záujemcovia - ELPIS, s.r.o. Bardejov, PLYNMONT Humenné s.r.o., Cestné stavby Liptovský Mikuláš, spol. s r.o., GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, EURO-BUILDING a.s. Bratislava, AVA-stav, s.r.o. Galanta, SCORP spol. s r.o. Michalovce, PEhAES a.s. Lubotice, BETPRES s.r.o. Vranov nad Topľou, METROSTAV a.s. Praha - divízia 3 Prešov, OMOSS spol. s r.o. Trstená (celkovo 11 záujemcov). Počas lehoty na predkladanie ponúk bola doručená jedna žiadosť o nápravu zo strany zájemcu EURO-BUILDING a.s. Bratislava týkajúca sa kritéria Najnižšia hodnota QH,nd1(spotreba tepla) - uvedený záujemca žiadal toto kritérium zrušiť, verejný obstarávateľ to zamietol.

Spoločnosť Lasachi s.r.o., zabezpečujúca proces verejného obstarávania pre Mesto Humenné, vrátila ponuku doručenú záujemcom EURO-BUILDING a.s. Bratislava z dôvodu, že nebola doručená v lehote uvedenej vo výzve na predkladanie ponúk a v súťažných podkladoch (lehota do 20.04.2017 do 10:00 hod., ponuka doručená 20.04.2017 o 10:30 hod.).

Dňa 19.04.2017 zverejnil verejný obstarávateľ na svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie informáciu týkajúcu sa splnenia povinnosti podľa §52 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní týkajúcu sa otvárania časti „Ostatné“.

Z predloženej Zápisnice z otvárania ponúk - časti "Ostatné", ktoré sa uskutočnilo v priestoroch verejného obstarávateľa dňa 20.04.2017 vyplýva, že v lehote na predkladanie ponúk boli doručené ponuky od týchto uchádzačov - BETPRES s.r.o. Vranov nad Topľou, DAG SLOVAKIA a.s. Prešov, SCORP, spol. s r.o. Michalovce, Metrostav a.s. Praha, GMT projekt spol. s r.o. Bardejov. Komisia overila neporušenosť časti ponúk označených ako "Ostatné" a označila ponuky poradovým číslom podľa dátumu a času doručenia. Zápisnicu vyhotovil JUDr. Ing. Ľubomír Jankura, priložená bola aj prezenčná listina podpísaná jednotlivými členmi komisie.

Zo zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti v zákazke na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 3.etapa“, ktoré sa uskutočnilo dňa 21.4.2017, vyplýva, že po kontrole predložených dokladov neboli v tejto fáze verejného obstarávania vylúčení žiadni uchádzači. Zápisnicu vyhotovil JUDr. Ing. Ľubomír Jankura, priložená bola aj prezenčná listina podpísaná jednotlivými členmi komisie.

Kontrolnej skupine bolo predložené aj oznámenie o splnení oznamovacej povinnosti zo dňa 21.04.2017 podľa §166 zákona o verejnom obstarávaní – označenie relevantnej skutočnosti podľa §166 ods.1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní: „Ak ide o zákazku alebo koncesiu, pri ktorej možno podať námietky a ponuky sa predkladajú podľa § 49 ods. 5, verejný obstarávateľ, obstarávateľ a osoba podľa § 8 sú povinní zaslať úradu do troch pracovných dní odo dňa, keď sa o tejto skutočnosti dozvedia, písomnú informáciu o tom, že:....b) nedošlo k vylúčeniu žiadneho uchádzača, záujemcu alebo účastníka pred otváraním častí ponúk označených ako „Kritériá“,.....“. Aj v tomto dokumente je ako verejný obstarávateľ identifikovaný subjekt Mesto Humenné, Kukorelliho 34, Humenné, IČO:00323021.

Dňa 21.04.2017 zverejnil verejný obstarávateľ na svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie informáciu týkajúcu sa splnenia povinnosti podľa §52 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní týkajúcu sa otvárania časti „Kritériá“ a zároveň zaslal elektronickou poštou prostredníctvom osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie všetkým uchádzačom „Oznámenie

o otváraní ponúk“, kde bol dátum a miesto otvárania ponúk v časti „Kritériá“ stanovený na deň 02.05.2017 v sídle verejného obstarávateľa.

Zverejnením uvedených informácií bola v oboch prípadoch splnená podmienka na otváranie ponúk v zmysle §52 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní: „Najneskôr v deň otvárania častí ponúk, označených ako „Ostatné“ a častí ponúk, označených ako „Kritériá“ sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zverejniť v profile informáciu s uvedením dátumu otvárania príslušných častí ponúk; bez splnenia tejto povinnosti nie je možné vykonať otváranie ponúk. Otváranie ponúk vykoná komisia tak, že najskôr overí neporušenosť ponúk a následne otvorí ponuky a časti ponúk, označené ako „Ostatné“. Po otvorení častí ponúk, označených ako „Ostatné“ sa vykonajú všetky úkony podľa tohto zákona, spočívajúce vo vyhodnotení týchto častí ponúk, podaní vysvetlenia, doplnení týchto častí ponúk, pri verejnej súťaži aj vo vyhodnotení splnenia podmienok účasti a vylúčení uchádzačov alebo vylúčení ponúk uchádzačov.“

Podľa predloženej zápisnice sa otváranie obálok s ponukami uskutočnilo dňa 02.05.2017 o 16:00 hod. v sídle verejného obstarávateľa – ponuky boli očíslované v poradí podľa ich doručenia verejnému obstarávateľovi, komisia následne skontrolovala neporušenosť obálok a skonštatovala, že obálky s ponukami neboli porušené. Následne boli zverejnené obchodné mená a sídla uchádzačov, ktorí predložili ponuky a návrhy na plnenie kritérií podľa oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania a súťažných podkladov.

Názov uchádzača	Cena za predmet zákazky s DPH celkom	Lehota výstavby v celých týždňoch	Najnižšia hodnota QH,nd1 - spotreba tepla	Kvalifikácia zamestnancov
BETPRES, s.r.o. Vranov nad Topľou	1 437 600,00 €	17	99	7
DAG SLOVAKIA, a.s., Prešov	1 413 000,00 €	21	54,86	6
SCORP, spol. s r.o. Michalovce	1 362 000,02 €	20	31,35	6+4
Metrostav a.s., Praha	1 464 806,76 €	20	54,86	6
GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov	1 380 264,25 €	19	25,35	6

*spôsob hodnotenia ponúk na základe jednotlivých kritérií – podľa súťažných podkladov:

Najnižšia cena – maximálny počet bodov 80 – uchádzač s najnižšou cenou, ostatným uchádzačom úmerou ako podiel najnižšej ponúknutej ceny a vyhodnocovanej ceny pre násobené počtom bodov pre dané kritérium

Lehota výstavby – max. 8 b. – pridelí sa uchádzačovi s najkratšou lehotou výstavby, ostatným uchádzačom úmerou ako podiel najkratšej lehoty výstavby a vyhodnocovanej lehoty pre násobené počtom bodov pre dané kritérium

Najnižšia hodnota QH,nd1 (spotreba tepla) – merná potreba tepla na vykurovanie (kWh/(m².rok)) - max. 6 b. - pridelí sa uchádzačovi s najnižšou hodnotou, ostatným uchádzačom sa body pridelia úmerou ako podiel najnižšej hodnoty a vyhodnocovanej hodnoty pre násobené počtom bodov pre dané kritérium

Kvalifikácia zamestnancov – max. 6 b. – pridelí sa každému uchádzačovi v rozmedzí od 0 do 6 bodov podľa počtu predložených osvedčení zamestnancov na činnosť stavbyvedúceho vydaného SKSI podľa platných právnych predpisov, pričom na maximálny počet bodov je potrebné predložiť 5 osvedčení pre pozemné stavby a 1 osvedčenie pre inžinierske stavby

Na otváraní ponúk sa zúčastnili aj zástupcovia 3 uchádzačov (podľa prezenčnej listiny) a počas tohto procesu neboli vznesené žiadne výhrady. Zápisnica z otvárania ponúk bola dňa 02.05.2017 zaslaná elektronickou poštou jednotlivým uchádzačom prostredníctvom osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie pre verejného obstarávateľa.

Uchádzačom SCORP, spol. s r.o. Michalovce a BETPRES s.r.o. Vranov nad Topľou bola zaslaná výzva na predloženie dokladov zo dňa 02.05.2017 z dôvodu, že splnenie podmienok účasti v súťaži preukázali v úvodnej fáze jednotným európskym dokumentom (JED) podľa §39 zákona o verejnom obstarávaní – uvedení uchádzači mali povinnosť predložiť všetky doklady preukazujúce splnenie podmienok účasti v súťaži do 5 pracovných dní od doručenie predmetnej výzvy.

Zo zápisnice z vyhodnotenia splnenia podmienok účasti zo dňa 15.05.2017 vyplýva, **že obidvaja vyzvaní uchádzači predložili požadované doklady** a v časti III tejto zápisnice (Zoznam vylúčených záujemcov) komisia konštatuje, že v predmetnom verejnom obstarávaní nebol vylúčený žiadny uchádzač. Prílohou tejto zápisnice je aj prezenčná listina podpísaná jednotlivými členmi komisie. **Kontrolnej skupine však nie je jasné, prečo v tej istej časti zápisnice je uvedené obchodné meno a sídlo uchádzača SCORP, spol. s r.o. Michalovce. Zároveň je však súčasťou dokumentácie z verejného obstarávania aj „Oznámenie o vylúčení“ adresované uchádzačovi SCORP, spol. s r.o. z dôvodu nepredloženia dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti** – v súlade s §40 ods.6 písm. j) zákona o verejnom obstarávaní: „Verejný obstarávateľ a obstarávateľ vylúčia z verejného obstarávania uchádzača alebo zájemcu, ak..... j) nepredložil po písomnej žiadosti doklady nahradené jednotným európskym dokumentom v určenej lehote,.....“

V dokumente „Zápisnica z vyhodnotenia ponúk“ zo dňa 15.05.2017 sa konštatuje, že: „Uchádzači, ktorí sa umiestnili na prvých troch miestach a v prvotnej fáze predložili JED, boli vyzvaní na predloženie dokladov preukazujúcich splnenie podmienok účasti. V lehote boli týmito uchádzačmi predložené doklady.“

Z uvedeného vyplýva, že ponuka uchádzača SCORP, spol. s r.o. Michalovce mala byť vyhodnotená a jej vylúčenie nebolo v súlade s §40 ods.6 písm. j) zákona o verejnom obstarávaní.

Zároveň dňa 15.05.2017 bolo prostredníctvom osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie poštou zaslané „Oznámenie o vylúčení“ pre uchádzača SCORP, spol. s r.o. Michalovce a ostatným uchádzačom bolo zaslané „Oznámenie o výsledku hodnotenia ponúk“ s oznámením úspešnosti resp. neúspešnosti ich ponuky spolu s poradím jednotlivých uchádzačov. V tejto súvislosti tak boli hodnotené len 4 predložené ponuky.

Kontrolnej skupine bola predložená aj ďalšia „Zápisnica z vyhodnotenia ponúk“, a to zo dňa 16.05.2017, kde už je zahrnutá aj ponuka uchádzača SCORP, spol. s r.o. Michalovce. Po pridelení bodového ohodnotenia za návrhy uchádzačov na plnenie jednotlivých kritérií, bolo komisiou predložené nasledovné hodnotenie uchádzačov:

Poradové číslo	Názov uchádzača	Body za cenu	Body za lehotu	Body za hodnotu QH,nd1	Body za kvalifik. zamestn.	Celkový počet bodov
1.	GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov	78,94	7,15	6	6	98,09
2.	SCORP, spol. s r.o. Michalovce	80,00	6,8	4,85	6	97,65
3.	DAG SLOVAKIA, a.s., Prešov	77,11	6,47	2,77	6	92,35
4.	BETPRES, s.r.o. Vranov nad Topľou	75,79	8	1,53	6	91,32
5.	Metrostav a.s., Praha	74,38	6,8	2,77	6	89,95

Na základe tohto vyhodnotenia ponúk bolo jednotlivým uchádzačom zaslané „Oznámenie o výsledku hodnotenia ponúk“ zo dňa 16.05.2017 s oznámením úspešnosti resp. neúspešnosti ich ponuky spolu s poradím jednotlivých uchádzačov. Zároveň bolo jednotlivým uchádzačom zaslané „Oznámenie o chybnom oznámení“, v ktorom je uvedené, že v predchádzajúcom oznámení o výsledku hodnotenia ponúk **nebol z dôvodu administratívnej chyby zahrnutý uchádzač SCORP,**

spol. s r.o. Michalovce. Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov.

Dňa 19.05.2017 bola osobe vykonávajúcej verejné obstarávanie doručená „**Žiadosť o vysvetlenie oznámenia výsledku o vyhodnotení ponúk**“, kde neúspešný uchádzač SCORP, spol. s r.o. Michalovce požaduje doplnenie bodového hodnotenia ich ponuky a ponuky úspešného uchádzača GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, nakoľko podľa ich výpočtu mali rovnaký počet bodov a v tomto prípade rovnosti bodov mala podľa podmienok uvedených v súťažných podkladoch rozhodnúť nižšia cena a tá bola v prospech SCORP, spol. s r.o. Michalovce. Dňa 02.06.2017 bola spoločnosti SCORP, spol. s r.o. Michalovce zaslaná odpoveď – vyjadrenie osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie spolu s prílohou obsahujúcou podrobné bodové ohodnotenie vyššie spomenutých uchádzačov.

Dňa 30.05.2017 bola zo strany verejného obstarávateľa prostredníctvom osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie splnená oznamovacia povinnosť v zmysle §166 ods.1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní: „*Ak ide o zákazku alebo koncesiu, pri ktorej možno podať námietky a ponuky sa predkladajú podľa § 49 ods. 5, verejný obstarávateľ, obstarávateľ a osoba podľa § 8 sú povinní zaslať úradu do troch pracovných dní odo dňa, keď sa o tejto skutočnosti dozvedia, písomnú informáciu o tom, že...a).....b).....c) bolo všetkým uchádzačom a účastníkom, ktorých ponuky alebo návrhy sa vyhodnocovali, doručené oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk alebo návrhov, s uvedením dátumu doručenia oznámenia o výsledku vyhodnotenia ponúk alebo návrhov poslednému uchádzačovi alebo účastníkovi, ktorého ponuka alebo návrh sa vyhodnocoval.*“

Dňa 31.07.2017 boli v profile verejného obstarávateľa (Mesto Humenné) na webovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie zverejnené tieto dokumenty: Zápisnica z otvárania ponúk, Zápisnica o posúdení splnenia podmienok účasti, Zápisnica z vyhodnotenia ponúk, Správa o zákazke, Zmluva o dielo.

Kontrolné zistenia:

- Kontrolná skupina zistila rozpory v dokumentácii týkajúcej sa predmetného verejného obstarávania

- vo výzve na predkladanie ponúk zo dňa 13.03.2017 je v časti *Oddiel I: Verejný obstarávateľ* ods. 1.1) *Názov a adresy* uvedená informácia, že verejným obstarávateľom je Mesto Humenné, Kukorelliho 34, 066 01 Humenné, IČO:00323021 a ako ďalší zadávateľ zodpovedný za postup je uvedená spoločnosť 1.Humenská a.s., Kukorelliho 34, 066 28 Humenné, IČO:46995498, v ods. 1.2) *Spoločné verejné obstarávanie* - je uvedená informácia, že zákazka zahŕňa spoločné obstarávanie. Už z vyššie uvedeného kontrolného zistenia vyplýva, že v danom prípade **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania, nakoľko ani jeden z kontrolovaných subjektov nepredložil písomnú dohodu o uskutočnení spoločného verejného obstarávania v zmysle §16 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** "*Viacerí verejní obstarávatelia môžu na základe písomnej dohody uskutočniť verejné obstarávanie spoločne. Rovnako môžu uskutočniť verejné obstarávanie spoločne aj viacerí obstarávatelia.*"

- vo zverejnenej informácii o výsledku verejného obstarávania zo dňa 31.07.2017 je v časti *Oddiel I: Verejný obstarávateľ*, ods. 1.1) *Názov a adresy* uvedená informácia, že verejným obstarávateľom je len Mesto Humenné, Kukorelliho 34, 066 01 Humenné, IČO:00323021 a v ods. 1.2) *Spoločné verejné obstarávanie* - je uvedená informácia, že zákazka **nezahŕňa** spoločné verejné obstarávanie

4) ZMLUVA O DIELO

Kontrolovaný subjekt 1.Humenská a.s. predložil ku kontrole dokument „Výzva k uzatvoreniu Zmluvy o dielo“ zo dňa 11.07.2017, za spoločnosť podpísaný Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič a Ing. Slavomír Rusinko – týmto vyzvali úspešného uchádzača z vykonaného verejného obstarávania, ktoré vykonalo Mesto Humenné ako verejný obstarávateľ, spoločnosť GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, k uzatvoreniu zmluvy o dielo na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 3.etapa“. Zároveň vyzvali úspešného uchádzača na zloženie depozitu vo výške 10% z ponúkanej ceny za dielo s DPH na bankový účet objednávateľa prípadne predloženie bankovej záruky, ktorá v tomto prípade bola považovaná za depozit.

Dňa 20.07.2017 bola podpísaná **Zmluva o dielo** (zverejnená 20.07.2017, účinná od 21.07.2017) – **objednávateľ** 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda predstavenstva, Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, zároveň aj ako osoby oprávnené na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických, **zhotoviteľ** GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, zast. Ing.arch. Slavomír Gmitter – konateľ, zároveň aj ako osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických. Predmetom zmluvy bola realizácia diela na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 3.etapa“, pričom zhotoviteľ mal zrealizovať vybudovanie futbalového štadióna podľa podrobnej špecifikácie uvedenej vo výkaz-výmer, ktorý bol súčasťou zmluvy a vyplýval z projektovej dokumentácie a zhotoviteľ mal takisto dodať doklady o využití a zneškodnení všetkých odpadov, ktoré vznikli pri realizácii prác, v súlade s platným zákonom o odpadoch.

Čas plnenia na predmet zmluvy bol zmluvne dohodnutý do 19 pracovných týždňov odo dňa prevzatia staveniska, pričom začiatok doby plnenia začal plynúť práve dňom prevzatia staveniska. Nakoľko kontrolovaný subjekt – 1.Humenská a.s. – nepredložil žiadny protokol o odovzdaní a prevzatí staveniska, kontrolná skupina vychádza zo zápisu v predloženom stavebnom denníku, kde je uvedené, že k odovzdaniu a prevzatiu staveniska došlo dňa 25.07.2017. Z uvedeného vyplýva, že dielo malo byť zrealizované do 05.12.2017.

V zmysle Zmluvy o dielo, Čl. V, – Cena za dielo, bod 5.1. bola zmluvne dohodnutá cena na úrovni 1.150.220,23 EUR bez DPH (+20% DPH – 230.044,02 EUR), cena celkom 1.380.264,25 EUR s DPH. Podľa bodu 5.2 cenu za dielo nie je možné zvyšovať a zmeniť ju je možné v prípade zmeny DPH (bod 5.3.). Uvedená celková cena zahŕňala aj náklady na vybudovanie, prevádzku a vypratanie zariadenia staveniska, ako aj náklady na stráženie staveniska zhotoviteľom počas realizácie prác.

Podľa Čl. VI ZoD – Platobné podmienky – zhotoviteľ mal doručiť faktúry vystavené podľa bodu 6.3. a 6.4. na preplatenie v počte 4 ks na adresu 1.Humenská a.s., Kukorelliho 34, 066 28 Humenné, IČO: 46995498, DIČ:2023784279, IČ DPH:.....”.

5) ZMLUVA O DIELO - DODATOK č. 1

Dňa 01.12.2017 bol podpísaný **Dodatok č.1 k Zmluve o dielo** (zverejnený 01.12.2017, účinný od 02.12.2017) – **objednávateľ** 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda predstavenstva, Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, **zhotoviteľ** GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, zast. Ing.arch. Slavomír Gmitter – konateľ. Predmetom dodatku k zmluve bola zmena Čl.III – Čas plnenia, bod 3.1., kde sa stanovil koniec doby plnenia na deň 30.04.2018.

6) ZMLUVA O DIELO - DODATOK č. 2

Dňa 26.04.2018 bol podpísaný **Dodatok č.2 k Zmluve o dielo** (zverejnený 30.04.2018, účinný od 01.05.2018) – **objednávateľ** 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda

predstavenstva, Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, **zhotoviteľ** GMT projekt, spol. s r.o. Bardejov, zast. Ing.arch. Slavomír Gmitter – konateľ.

Predmetom dodatku k zmluve bola opätovná zmena Čl.III - Čas plnenia, bod 3.1., kde sa stanovil koniec doby plnenia na deň 27.05.2018.

Takisto došlo k zmene Čl.V - Cena za dielo, bod 5.1. - celková cena za zhotovenie predmetu zmluvy bola stanovená dohodou zmluvných strán na úrovni 1.334.460,11 EUR bez DPH (+20% DPH – 266.892,02 EUR), cena celkom 1.601.352,13 EUR s DPH.

Ostatné ustanovenia zmluvy o dielo zostali nezmenené a tento dodatok sa stal neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o dielo.

Kontrolné zistenia:

- Na uzatvorenej zmluve a takisto na uzatvorených dodatkoch **nie je vykonaná základná finančná kontrola**, čo **je v rozpore s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole:**“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.*“
Za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedá** v zmysle §6 ods.2 uvedeného zákona **štatutárny orgán orgánu verejnej správy.**
- Ďalej zástupcovia kontrolovaného subjektu podpisom vyššie uvedenej zmluvnej dokumentácie porušili tieto ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní:
 - **§56 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** *"Uzavretá zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva nesmie byť v rozpore so súťažnými podkladmi alebo koncesnou dokumentáciou a s ponukou predloženou úspešným uchádzačom alebo uchádzačmi."* - súčasťou súťažných podkladov pri predmetnom verejnom obstarávaní bol návrh zmluvy o dielo, kde je ako zmluvná strana - objednávateľ - uvedený verejný obstarávateľ Mesto Humenné, Kukorelliho 34, Humenné, štatutárny zástupca PhDr. Jana Vaľová - primátorka, osoba oprávnená na rokovanie vo veciach zmluvných PhDr. Jana Vaľová - primátorka mesta, osoba oprávnená na rokovanie vo veciach technických Ing. Marián Šalata - poverený vedením odboru ÚP a výstavby MsÚ. ***Spoločnosť 1.Humenská a.s., ktorá uzavrela zmluvu s víťazným uchádzačom, na uzavretie tejto zmluvy nemala oprávnenie.***
 - **§10 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** *"Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesií a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona."* v spojení s **§10 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní:** *"Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti."* V danom prípade **neboli naplnené podmienky pre vykonanie spoločného verejného obstarávania a verejným obstarávateľom bolo samotné Mesto Humenné,** a preto ak zástupcovia spoločnosti 1.Humenská a.s. chceli uzavrieť takúto zmluvu, mali vykonať verejné obstarávanie vo vlastnom mene a na vlastný účet.

Uzavretím tejto zmluvy o dielo sa zástupcovia spoločnosti 1.Humenská a.s. vyhli povinnosti uzavrieť zmluvu podľa zákona o verejnom obstarávaní alebo postupom ustanoveným týmto zákonom.

- **§18 ods.1 zákona o verejnom obstarávaní:** "Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak....a) pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva obsahuje jasné, presné a jednoznačné podmienky jej úpravy, vrátane úpravy ceny alebo opcie, rozsah, povahu možných úprav a opcií a podmienky ich uplatnenia; nemožno určiť takú podmienku, ktorou by sa menil charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy"...v súvislosti s porušením tohto ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní kontrolná skupina konštatuje, že zástupcovia kontrolovaného subjektu 1.Humenská a.s. konali aj **v rozpore s ustanovením Čl.V. bod 5.2. Zmluvy o dielo** zo dňa 20.07.2017, ktoré hovorí: "**Cenu za dielo dohodnutú v Čl.V. bod 5.1. nie je možné zvyšovať.**" Zmluvné strany sa v uzatvorenom dodatku odvolali na ustanovenie Čl.XIII. bod 13.10 pôvodnej zmluvy o dielo, ktorý je len všeobecný vo veci uzatvárania dodatkov....."Zmeny a doplnky tejto ZoD budú zmluvné strany riešiť formou očíslovaných písomných dodatkov k tejto ZoD, ktoré sa po obojstrannom súhlasnom podpísaní zmluvnými stranami stanú neoddeliteľnou súčasťou tejto ZoD" - **nie sú tam uvedené žiadne jasné, presné a jednoznačné podmienky úpravy zmluvy vrátane úpravy ceny za dielo v zmysle príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní**

V prípade ďalších ustanovení **§18 ods.1 - a to písm.b) a písm.c)** - zmluvné strany nepreukázali pri uzatvorení príslušného dodatku, že ide o doplnujúce stavebné práce, ktoré sú nevyhnutné, nie sú zahrnuté do pôvodnej zmluvy a zmena dodávateľa nie je možná z ekonomických dôvodov alebo technických dôvodov, pričom ide najmä o požiadavku vzájomnej zameniteľnosti alebo interoperability s existujúcim zariadením, službami alebo inštaláciami podľa pôvodnej zmluvy, alebo spôsobí verejnému obstarávateľovi alebo obstarávateľovi významné ťažkosti alebo podstatnú duplicitu nákladov, prípadne potreba zmeny vyplynula z okolností, ktoré verejný obstarávateľ alebo obstarávateľ nemohol pri vynaložení náležitej starostlivosti predvídať a zmenou sa nemení charakter zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy.....v danom prípade ide o navýšenie ceny za predmet zmluvy na základe predloženého výkazu-výmer, pričom ceny sú stanovené v zmysle zákona č.18/1996 Z.z. o cenách v znení neskorších predpisov. Z predloženého výkazu-výmer je zrejme len to, že ide o zvýšenie ceny na úroveň 1.334.460,11 EUR bez DPH (**odpočet -zníženie pôvodnej ceny v sume 6.005,50 EUR bez DPH, prípočet -zvýšenie pôvodnej ceny v sume 190.245,38EUR bez DPH, celkové navýšenie pôvodnej ceny o 184.239,88 EUR bez DPH**), pričom nie je jasné čoho sa uvedené práce týkali a či súviseli s pôvodným predmetom zmluvy, pretože sa netýkali žiadneho so stavebných objektov(SO-301 až SO-313), ktoré boli predmetom pôvodnej zmluvy o dielo.

- **§18 ods.3 zákona o verejnom obstarávaní:** "Zmluvu, rámcovú dohodu alebo koncesnú zmluvu možno zmeniť počas jej trvania bez nového verejného obstarávania aj vtedy, ak hodnota všetkých zmien je nižšia ako finančný limit podľa § 5 v závislosti od typu zákazky alebo koncesie a zároveň je nižšia ako....a) 15% hodnoty pôvodnej zmluvy alebo rámcovej dohody, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,..." - **navýšením pôvodne dohodnutej ceny za dielo o sumu 184.239,88 EUR bez DPH došlo k porušeniu tohto ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, pretože celkové navýšenie ceny predstavuje 16% pôvodnej hodnoty.**

7) ÚČTOVNÉ DOKLADY - REALIZÁCIA DIELA

- **Faktúra č.FA20170105 zo dňa 25.09.2017 v sume 144.625,57 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 25.10.2017, dátum úhrady 23.11.2017, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo
- **Faktúra č.FA20170122 zo dňa 08.11.2017 v sume 109.850,71 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 08.12.2017, dátum úhrady 04.01.2018, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo
- **Faktúra č.FA20170137 zo dňa 11.12.2017 v sume 123.136,36 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 10.01.2018, dátum úhrady 04.01.2018, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo
- **Faktúra č.FA2018012 zo dňa 05.03.2018 v sume 118.154,67 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 04.04.2018, dátum úhrady 07.05.2018, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo
- **Faktúra č.FA2018026 zo dňa 13.04.2018 v sume 163.142,68 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 13.05.2018, dátum úhrady 06.06.2018, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo
- **Faktúra č.FA2018041 zo dňa 15.05.2018 v sume 484.023,92 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 14.06.2018, dátum úhrady 25.06.2018, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo
- **Faktúra č.FA2018051 zo dňa 05.06.2018 v sume 1.280,82 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 05.07.2018, dátum úhrady 25.06.2018, k faktúre je priložený zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach podpísaný zástupcom dodávateľa, zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby, kde je rozpísaná fakturovaná suma na jednotlivé stavebné objekty podľa zmluvy o dielo

- **Faktúra č.FA2018052 zo dňa 05.06.2018 v sume 190.245,38 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 05.07.2018, dátum úhrady 02.07.2018 v sume 140.245,38 EUR bez DPH, 06.08.2018 v sume 45.000,- EUR bez DPH a 10.12.2018 v sume 5.000,- EUR bez DPH, k faktúre je priložený krycí list rozpočtu na sumu 190.245,38 EUR bez DPH spolu s rekapituláciou rozpočtu v členení na „Práce a dodávky HSV“ v sume 138.9478,- EUR bez DPH, „Práce a dodávky PSV“ v sume 44.447,44 EUR bez DPH, „Práce a dodávky M“ v sume 5.236,34 EUR bez DPH a „Hodinové zúčtovacie sadzby (HZS)“ v sume 1.614,60 EUR bez DPH a samotným rozpočtom podpísaným zástupcom objednávateľa a technickým dozorom objednávateľa prípadne len technickým dozorom objednávateľa, zároveň je k faktúre priložená rekapitulácia objektov stavby bez špecifikácie jednotlivých objektov (len sumárne, z uvedeného nie je zrejmé, čoho sa tieto práce týkali)

Kontrolné zistenia:

- Žiadna z uvedených faktúr **nie je zverejnená** objednávateľom ako povinnou osobou v zmysle §2 ods.3 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, **čo je rozpore s §5b ods.2 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám....**“*Údaje podľa §5b ods.1 písm.b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.*
- Na žiadnej z uvedených faktúr nie je vykonaná základná finančná kontrola, čo **je v rozpore s §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:**“*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.*“ Za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedá** v zmysle §6 ods.2 uvedeného zákona **štatutárny orgán orgánu verejnej správy.**
- Na žiadnom z predložených dokumentov, ktoré tvoria prílohy faktúr nie je uvedený dátum ich vystavenia prípadne odsúhlasenia, čiže nie je možné posúdiť ich časovú a vecnú súvislosť s jednotlivými faktúrami, v prípade príloh k faktúre **č.FA2018052 zo dňa 05.06.2018 v sume 190.245,38 EUR bez DPH chýba okrem dátumu vystavenia resp. odsúhlasenia aj podpis a pečiatka zhotoviteľa.** Kým pri ostatných faktúrach označil zhotoviteľ pečiatkou a podpisom každú jednu stranu priložených dokumentov (zist'ovací protokol o vykonaných stavebných prácach, rekapitulácia objektov stavby, súpis vykonaných prác, špecifikácia materiálu, krycí list čerpania), pri poslednej faktúre je pečiatka a podpis len na samotnej faktúre.

8) REALIZÁCIA DIELA - VYBUDOVANIE VJAZDU PRE VEREJNOSŤ A PRE HOSTÍ

Kontrolovaný subjekt 1.Humenská a.s. predložil v súvislosti s realizáciou rekonštrukcie futbalového štadióna v Humennom - 3.etapy - dokumentáciu týkajúcu sa realizácie stavby "Vjazd pre hostí a verejnosť". Súčasťou predloženej dokumentácie je:

- Cenová ponuka na vypracovanie projektovej dokumentácie zo dňa 08.03.2018 - od Dankaninová Drahoslava
- Objednávka zo dňa 18.4.2018 na vypracovanie projektovej dokumentácie riešenia vjazdu motorových vozidiel a autobusov pre verejnosť, vozidiel HaZZ a RZS do areálu futbalového štadióna z existujúcej miestnej komunikácie

- Objednávka zo dňa 18.4.2018 na vypracovanie projektovej dokumentácie riešenia vjazdu motorových vozidiel a autobusov pre hostí do areálu futbalového štadióna z existujúcej miestnej komunikácie
- Vypracovaná projektová dokumentácia v zmysle objednávok
- **Faktúra č.2018-33 zo dňa 03.05.2018 v sume 420,- EUR**, dátum splatnosti 17.05.2018, dátum úhrady 08.08.2018, za vypracovanie PD na stavbu "Rekonštrukcia futbalového štadióna - 3.etapa - vjazd pre verejnosť"
- **Faktúra č.2018-34 zo dňa 03.05.2018 v sume 420,- EUR**, dátum splatnosti 17.05.2018, dátum úhrady 08.08.2018, za vypracovanie PD na stavbu "Rekonštrukcia futbalového štadióna - 3.etapa - vjazd pre hostí", k faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný zástupcom dodávateľa
- **Zmluva o dielo zo dňa 21.05.2018 – objednávateľ** 1.Humenská a.s., zast. Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič – predseda predstavenstva, Ing. Slavomír Rusinko – člen predstavenstva, zároveň aj ako osoby oprávnené na rokovanie vo veciach zmluvných a veciach technických **zhotoviteľ** EUROVIA SK a.s. Košice, zast. Ing.Róbert Šinály, podpredseda predstavenstva, Ing. Juraj Dančišín, člen predstavenstva, osoba oprávnená na rokovania vo veciach zmluvných - Ing. Štefan Bálint, osoba oprávnená na rokovania vo veciach technických - Ing. Peter Domanič. Predmetom zmluvy bola realizácia diela na predmet zákazky „Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom – 3.etapa - vjazd pre hostí a verejnosť“, pričom zhotoviteľ mal zrealizovať dielo v rozsahu výkaz-výmer, ktorý bol súčasťou zmluvy.

V zmysle Čl.III Čas plnenia, bod 3.1. bola lehota na realizáciu diela stanovená odo dňa prevzatia staveniska do 05.06.2018.

Celková cena za realizáciu diela bola dohodnutá na úrovni 33.664,83 EUR bez DPH (6.732,97 EUR DPH, spolu 40.397,80 EUR s DPH) - Čl. V – Cena za dielo, bod 5.1. zmluvy.

- **Zápisnica o odovzdaní a prevzatí stavieb alebo ich ucelených častí** zo dňa 28.08.2018, prítomný za zhotoviteľa Ing. Ján Dubrovčák - stavbyvedúci, za objednávateľa Ing. Mgr. Rudolf Gregorovič, dátum začatia prác podľa tejto zápisnice bol 24.05.2018, dátum dokončenia prác 28.08.2018, dielo prevzaté bez závad.
- **Faktúra č.5802367600 zo dňa 28.08.2018 v sume 33.664,83 EUR bez DPH**, dátum splatnosti 27.09.2018, dátum úhrady 24.09.2018, za dielo "Rekonštrukcia futbalového štadióna - 3.etapa - vjazd pre hostí a verejnosť", k faktúre je priložený súpis vykonaných prác podpísaný zástupcom dodávateľa

Kontrolné zistenia:

- Žiadna z uvedených faktúr **nie je zverejnená** objednávateľom ako povinnou osobou v zmysle §2 ods.3 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení, **čo je rozpore s §5b ods.2 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám....**“Údaje podľa §5b ods.1 písm.b) povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
- Na žiadnej z uvedených faktúr a takisto na zmluve o dielo **nie je vykonaná základná finančná kontrola**, čo **je v rozpore s §7 zákona č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite:**“Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej

finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v §6 ods.4 zákona na príslušných stupňoch riadenia.“ Za vykonanie finančnej kontroly **zodpovedá** v zmysle §6 ods.2 uvedeného zákona **štatutárny orgán orgánu verejnej správy**.

- **Zmluva o dielo zo dňa 21.05.2018 nie je zverejnená**, čím došlo k **porušeniu § 47a zákona č.560/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník**. V zmysle § 47a ods.4 Občianskeho zákonníka, *ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*. Dochádza k plneniu bez právneho nároku. *Na plnenie zmluvy, ktorá nie je účinná, nie je žiadny právny dôvod*. Ak sa poskytlo na základe povinne zverejňovanej zmluvy plnenie a táto zmluva nenadobudla podľa § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka účinnosť, vznikne na strane toho účastníka zmluvy, ktorému sa plnilo, **bezdôvodné obohatenie**. V zmysle §451 ods.2 Občianskeho zákonníka: " *Bezdôvodným obohatením je majetkový prospech získaný plnením bez právneho dôvodu, plnením z neplatného právneho úkonu alebo plnením z právneho dôvodu, ktorý odpadol, ako aj majetkový prospech získaný z nepoctivých zdrojov.*" Týmto konaním kontrolovaného subjektu **došlo k porušeniu finančnej disciplíny - ustanovení §31 ods. 1 písm. g), zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**: „*Porušením finančnej disciplíny jeg) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov,.....*“ – v sume 33.664,83 EUR.
- Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole písomné oznámenie zhotoviteľa o pripravenosti diela na odovzdanie v zmysle **Čl. X Odovzdanie a prevzatie diela, bod 10.2**: „*Zhotoviteľ je povinný pred začatím preberacieho konania písomne oznámiť objednávateľovi najneskôr sedem pracovných dní vopred pripravenosť diela k odovzdaniu. Na základe tohto oznámenia dohodne zhotoviteľ s objednávateľom časový postup preberacieho konania.*“
- Odovzdaním diela dňa 28.08.2018 došlo k predĺženiu dohodnutého času plnenia o 83 dní , čím bolo porušené ustanovenie zmluvy o dielo, Čl.III Čas plnenia, bod 3.1, kde bol koniec doby plnenia dohodnutý na 05.06.2018
- K faktúre č.**5802367600** je priložený súpis vykonaných prác, ktorý **nie je podpísaný a odsúhlasený technickým dozorom objednávateľa, čo je v rozpore s Čl. VI Platobné podmienky, bod 6.3**: „*Výkonané realizačné práce podľa čl.II bod 2.1 tejto ZoD bude zhotoviteľ fakturovať na základe súpisu vykonaných prác podľa stavebného denníka, odsúhlaseného technickým dozorom objednávateľa.....*“

9) STAVEBNÁ DOKUMENTÁCIA - UŽÍVANIE STAVBY A KOLAUDÁCIA

V súvislosti s užívaním stavby a jej kolaudáciou boli kontrolnej skupine predložené tieto dokumenty:

- **Kolaudačné rozhodnutie č.j. 151/2018 zo dňa 28.03.2018**, právoplatné a vykonateľné dňa 28.03.2018, vydané príslušným stavebným úradom, ktorým povolil užívanie časti stavby SO-301 Tribúny "A" a "B" pre stavbu "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 3.etapa". Súčasťou predložených dokladov sú aj stanoviská dotknutých orgánov týkajúcich sa kolaudačného konania (Inšpektorát práce Prešov, RÚVZ v Humennom, OR HaZZ v Humennom)

Kontrolné zistenie:

- Predložené "Záväzné stanovisko" RÚVZ v Humennom zo dňa 06.03.2018 je vydané pre žiadateľa 1.Humenská a.s., ale **v danom čase spoločnosť 1.Humenská a.s. nebola v postavení stavebníka**

a teda nebola oprávnená žiadať dotknuté orgány o vydanie záväzného stanoviska v súvislosti s kolaudačným konaním pre stavbu "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 3.etapa" - čiže v danom prípade je kolaudačné rozhodnutie vydané na základe záväzného stanoviska dotknutého orgánu, ktoré nie je v súlade s platnou právnou úpravou

- ***Kolaudačné rozhodnutie č.j. 300/2018 zo dňa 20.06.2018***, právoplatné a vykonateľné dňa 20.06.2018, vydané príslušným stavebným úradom, ktorým povolil užívanie časti pre stavebné objekty SO-302 Prevádzková budova, SO-303 Doplnkové budovy, SO-304 Rozvod pitnej vody, SO-305 Rozvod kanalizácie, SO-306 Elektrický NN rozvod, SO-308 Rozvod vonkajšieho osvetlenia, SO-309 Rozvod zavlažovacej vody, SO-310 Spevnené plochy, SO-311 Oplotenie, SO-312 Drobné objekty, SO-313 Sadové a terénne úpravy, pre stavbu "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 3.etapa".
- ***Rozhodnutie RÚVZ v Humennom č. 18/00855-2 zo dňa 21.06.2018***, právoplatné a vykonateľné dňa 21.06.2018, vydané príslušným orgánom štátnej správy na úseku verejného zdravotníctva, ktorým súhlasil s návrhom účastníka konania 1.Humenská a.s., na uvedenie priestorov "Futbalový štadión v Humennom" do prevádzky.
- ***Kolaudačné rozhodnutie č.j. 377/650/2018 zo dňa 08.11.2018***, vydané príslušným stavebným úradom, ktorým povolil užívanie časti pre stavebný objekt SO-307 Rozvod plynu pre stavbu "Rekonštrukcia futbalového štadióna v Humennom - 3.etapa".

ZÁVERY a ODPORÚČANIA

Komplexné posúdenie procesu rekonštrukcie hlavného futbalového štadióna, ktorá bola realizovaná v 3 etapách, bolo zamerané na kontrolu príslušnej povoľovacej a stavebnej dokumentácie, procesu verejného obstarávania, procesu odovzdania a prevzatia diela, kontrolu účtovných dokladov a procesu ich zúčtovania a zmluvných vzťahov, ktoré s realizáciou uceleného stavebného diela súvisia. Na základe kontrolných zistení, ktoré sú uvedené v jednotlivých častiach tejto správy, kontrolná skupina sformulovala tieto závery a odporúčania pre kontrolované subjekty - Mesto Humenné a 1.Humenská a.s. / Humenskú energetickú spoločnosť s.r.o. ako právneho nástupcu:

STAVEBNÁ DOKUMENTÁCIA – kontrolovaným subjektom odporúčame dôkladné vedenie základnej stavebnej dokumentácie – ide najmä o nedostatky týkajúce sa vykonania prác bez príslušného ohlásenia alebo povolenia, takisto vedenie stavebného denníka - podľa ***§46d zákona č.50/1976 Zb.*** o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) je **stavebný denník** dokument, ktorý je súčasťou dokumentácie uloženej na stavenisku; zaznamenávajú sa v ňom všetky podstatné udalosti, ktoré sa stali na stavenisku. Zapisujú sa tam všetky dôležité údaje o stavebných prácach, o vykonávaní štátneho stavebného dohľadu, štátneho dozoru, dozoru projektanta nad vykonávaním stavby a autorského dozoru a o iných činnostiach ovplyvňujúcich stavebné práce a priebeh výstavby. **Stavebný denník vedie stavbyvedúci alebo stavebník od prvého dňa prípravných prác až do skončenia stavebných prác.**

Dôkladné vedenie stavebného denníka je dôležité najmä z hľadiska vlastnej ochrany tak stavebníka ako aj zhotoviteľa, pretože to nakoniec môže byť jediný kľúčový dokument pre identifikáciu príčin nedostatkov stavby. Z právneho hľadiska je v prípade riešenia sporov dôkazovým materiálom v súdnom konaní. Úlohou stavebného denníka je evidovať hodnoverne a preukázateľne všetky

podstatné podrobnosti o priebehu stavby. Stavebný denník má byť vedený denne a jednotlivé záznamy musia byť podpísom potvrdené jednotlivými účastníkmi.

Na základe odporúčaní stavovských organizácií a komentárov k platnej legislatíve **odporúčame kontrolovaným subjektom – Mestu Humenné a I.Humenskej a.s. / HES s.r.o. – aby pri vedení stavebného denníka uviedli aj nasledovné informácie – označenie stavby, identifikáciu príslušných subjektov** - investora, stavebného dozoru, stavbyvedúceho, projektanta, autorského dozoru, **vymedzenie zmlúv a dodatkov**, ktoré boli v súvislosti so stavbou uzatvorené, **prehľad potrebných skúšok**, ktoré sa na stavbe uskutočnili, **zoznam technickej a inej dokumentácie**. Pri denných záznamoch odporúčame uviesť **nasadené stavebné stroje podľa možnosti s uvedením času použitia, prestojmi alebo poruchami, pripravenosť prác pre subdodávateľa a jednoznačnú identifikáciu stavebných prác vykonaných subdodávateľmi vrátane prehľadu objednávok subdodávateľov, záznam o zaškolení nových pracovníkov, záznamy zmien v projektovej dokumentácii. Z dôvodu, že počas realizácie diela dochádza k čiastkovým úhradám za vykonané práce, odporúčame, aby stavebný dozor objednávateľa vykonal zápis do stavebného denníka o ukončení a prevzatí prác, ktoré sú predmetom fakturácie zo strany zhotoviteľa.**

VEREJNÉ OBSTARÁVANIE – **všetky procesy týkajúce sa verejného obstarávania počas obdobia výstavby a rekonštrukcie futbalového štadióna v Humennom sú poznačené porušovaním zákona o verejnom obstarávaní, pričom práve verejné obstarávanie je dôležitým aspektom pri efektívnom hospodárení s verejnými zdrojmi. Na základe zistených nedostatkov odporúčame kontrolovaným subjektom dbať na dodržiavanie základných princípov VO** (v zmysle ustanovení §10 ods.2 zákona o verejnom obstarávaní) - princíp rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti ako aj princíp proporcionality, princíp hospodárnosti a efektívnosti. Uvedené princípy by mali zabezpečiť účelné, efektívne a transparentné nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami, **keďže hlavným cieľom verejného obstarávania je práve efektívnosť vynakladania týchto prostriedkov a ich priama či nepriama úspora a zabezpečenie účinnej konkurencie.**

Pri jednotlivých verejných obstarávaníach, ktoré vykonal Mesto Humenné ako verejný obstarávateľ, ale zmluvu o dielo už uzatvorila spoločnosť I.Humenská a.s., kontrolované subjekty ignorovali skutočnosť, že kontrolovaný subjekt – I.Humenská a.s. – bola tiež verejným obstarávateľom (podľa § 7 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní - Právnická osoba, ktorá spĺňa požiadavky podľa § 7 ods. 2) a preto mala všetky tieto obstarávania vykonávať vo vlastnom mene a na vlastný účet. V dvoch prípadoch bola snaha zo strany osoby vykonávajúcej verejné obstarávanie o realizáciu tzv. príležitostného spoločného obstarávania, ktoré je upravené v §16 zákona o verejnom obstarávaní a má svoje pravidlá. Kontrolované subjekty ich však nedodržali a dokonca kontrolná skupina zistila rozpory v predloženej dokumentácii aj v týchto prípadoch, keď vo výzve na predkladanie ponúk bolo uvedené, že ide o spoločné verejné obstarávanie, ale v záverečnej správe o zákazke už bolo uvedené, že nešlo o spoločné verejné obstarávanie.

Opakovali sa nedostatky týkajúce sa uzatvárania dodatkov k pôvodným zmluvám o dielo. V jednom prípade došlo k uzatvoreniu dodatkov so zmenou lehoty realizácie diela, kedy táto lehota bola predĺžená o viac ako 130% oproti pôvodnej lehote. Táto zmena už predstavuje podstatnú zmenu pôvodnej zmluvy a práve lehota výstavby bola jedným z kritérií, ktorá mala vplyv pri pridelovaní bodov pri vyhodnotení ponúk. Takisto došlo k navyšovaniu pôvodne dohodnutých cien formou dodatkov, pričom jednotlivé navýšenia neboli dostatočne zdôvodnené a zdokumentované.

Je potrebné si uvedomiť, že dôkazné bremeno, pokiaľ ide o okolnosti, ktoré umožňujú uplatnenie

výnimky z postupov verejného obstarávania (zmena zmluvy formou dodatku), nesie verejný obstarávateľ. **Z tohto dôvodu je potrebné dôsledné dodržiavanie ustanovení §18 zákona o verejnom obstarávaní.**

Zároveň kontrolovaný subjekt – 1.Humenská a.s. - **nezverejnila na svojom webovom sídle, ako aj v profile verejného obstarávateľa súhrnné štvrt'ročné správy za obdobie rokov 2015 - 2018,** v súlade s §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 štvrt'roka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrt'roka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa – ide o zákazku týkajúcu sa búrania kovovej časti tribúny.**

Je potrebné, aby kontrolované subjekty - Mesto Humenné a 1.Humenská a.s. / HES s.r.o. - pri realizácii jednotlivých zákaziek dbali na úplnosť a komplexnosť projektových dokumentácií vrátane výkazu výmer a projektových rozpočtov, ktoré slúžia ako podklad k stanoveniu hodnoty zákazky, **v prípade uzatvárania dodatkov k zmluvám je potrebné dodržiavať zákonom stanovené možnosti aj s ohľadom na dodržiavanie finančných limitov pre jednotlivé druhy zákazok.**

ZMLUVNÉ VZŤAHY - kontrolované subjekty – Mesto Humenné a 1.Humenská a.s. – v mnohých prípadoch **porušovali ustanovenia jednotlivých častí zmlúv o dielo, ktoré využívajú pri uzatváraní zmluvných vzťahov v súvislosti so stavebnými prácami a realizáciou diel.**

Jedná sa hlavne o doplnenie údajov o technickom dozore objednávateľa, pri úhrade faktúr často chýbajú súpisy prác podpísané a odsúhlasené technickým / stavebným dozorom objednávateľa, závažné nedostatky boli zistené pri preukazovaní nakladania s odpadom, kde chýbajú doklady preukazujúce množstvo a spôsob naloženia s odpadmi, ktoré vznikajú pri realizácii diela.

Už pri uzatváraní zmlúv sú v zmluve buď **nesprávne uvedené údaje resp. nie sú uvedené vôbec** – ide napríklad o uvedenie mien zodpovedných zástupcov objednávateľa a zhotoviteľa – ako je stavebný dozor, stavbyvedúci, prípadne technický dozor objednávateľa – **ani v jednom prípade nebola v zmluve uvedená oprávnená osoba, ktorá by zároveň spĺňala aj požiadavku na odbornú spôsobilosť** – ide najmä o pozíciu technického dozoru objednávateľa.

Takisto **neboli zo strany kontrolovaných subjektov dodržiavané lehoty uvedené v zmluvách** – jedná sa najmä o **dodržiavanie lehoty na realizáciu diela,** kedy boli termíny ukončenia realizácie diela zmenené dodatkami k základným zmluvám o dielo aj s niekoľkomesačným oneskorením. Zároveň **neboli dodržané lehoty na odovzdanie a prevzatie staveniska a na doručenie písomného oznámenia o pripravenosti diela na odovzdanie.**

Je potrebné, aby kontrolované subjekty - Mesto Humenné a 1.Humenská a.s. - zabezpečili prostredníctvom zodpovedných zamestnancov dôsledné dodržiavanie práv a povinností vyplývajúcich z uzatvorených zmluvných vzťahov – ide najmä o **kontrolu a správnosť údajov uvedených v zmluve, dodržiavanie dohodnutých parametrov zmluvy** – doba realizácie diela, zmluvná cena, termíny prevzatia a odovzdania staveniska, ucelenej časti diela alebo diela ako celku, **dodržiavanie postupu pri dohodnutých platobných podmienkach vrátane predloženia povinných príloh k faktúram, dodržiavanie uplatnenia finančných sankcií zo strany objednávateľa v prípade nedodržania zmluvy, ak sú zmluvne dohodnuté prípadne vyplývajú z platnej legislatívy.**

POVINNÉ ZVEREJŇOVANIE DOKLADOV (FAKTÚRY, ZMLUVY, OBJEDNÁVKY) - kontrolovaný subjekt – obchodná spoločnosť **1.Humenská a.s.** - **nezverejňovala na svojom webovom sídle resp. na webovom sídle Mesta Humenné ako 100%-ho akcionára povinne zverejňované dokumenty – v jednom prípade išlo o zmluvu a vo viacerých prípadoch o objednávky a faktúry.**

V zmysle §2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. sú povinnými osobami na zverejňovanie horeuvedených údajov aj **právnické osoby založené povinnými osobami** podľa odseku 1 a 2. Toto ustanovenie pokrýva napríklad štátne podniky, **obchodné spoločnosti** podľa Obchodného zákonníka alebo tzv. záujmové združenia právnických osôb, **ktoré boli založené povinnými osobami podľa predchádzajúcich odsekov** - napríklad štátnym orgánom, **obcou** alebo vyšším územným celkom. Z uvedeného konania kontrolovaného subjektu vyplynuli skutočnosti, že nezverejňovaním povinne zverejňovaných dokumentov sa zmluvy stali neplatnými a došlo k **porušeniu §47a zákona č.560/2010 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.** V zmysle §47a ods.4 Občianskeho zákonníka, **ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. Dochádza k plneniu bez právneho nároku. Na plnenie zo zmluvy, ktorá nie je účinná, nie je žiadny právny dôvod.** Ak sa poskytlo na základe povinne zverejňovanej zmluvy plnenie a táto zmluva nenadobudla podľa § 47a ods.1 Občianskeho zákonníka účinnosť, vznikne na strane toho účastníka zmluvy, ktorému sa plnilo, **bez dôvodné obohatenie.** V súvislosti s týmto konaním dochádzalo aj k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odporúčame kontrolovaným subjektom dôsledne dodržiavať platnú právnu úpravu týkajúcu sa zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv.

ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA - kontrolovaný subjekt – obchodná spoločnosť **1.Humenská a.s.** – **nevykonával na účtovných dokladoch (faktúry, zmluvy, objednávky), pri ktorých hospodáril s verejnými finančnými prostriedkami základnú finančnú kontrolu, čo je v rozpore so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.**

Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.

Kontrolovaným subjektom ako subjektom verejnej správy odporúčame dôsledne dodržiavať platnú právnu úpravu týkajúcu sa vykonávania základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch, dokumentoch, ktoré súvisia s akoukoľvek finančnou operáciou alebo jej časťou pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrola bola ukončená dňa 28.02.2024

Správa z kontroly zmluvy prevodu obchodného podielu Chemes, a. s. a Mesto Humenné

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2023 a poverenia primátora mesta č. 10/2023 zo dňa 19.06.2023 bola vykonaná kontrola zmluvy o prevode obchodného podielu Chemes a.s. a Mestom Humenné.

Kontrolu vykonali:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 06.09.2023 do 21.02.2024 s prerušovaním

Kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné- Mestský úrad v Humennom- Odbor správy majetku

Kontrolované obdobie: rok 2020

Cieľ kontroly:

- Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné zo dňa 11.12.2019
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Humenská energetická spoločnosť vznikla v roku 1996 ako spoločný podnik za účasti výrobcu tepla CHEMES, a.s. Humenné, vlastníka rozvodov systému centrálného zásobovania teplom mesta Humenné a správcu tepelných rozvodov Energobytu Humenné s.r.o.

Hlavným zámerom bolo spoločne koordinovať prevádzku a ďalší rozvoj Systému centrálného zásobovania teplom v Humennom.

Hlavným predmetom činnosti je nákup, distribúcia, predaj tepla a teplej úžitkovej vody konečným spotrebiteľom v meste Humenné.

V roku 2020 došlo na základe zmluvy o prevode obchodného podielu medzi spoločnosťou CHEMES a.s. Humenné a Mestom Humenné. Na základe predmetnej zmluvy došlo k nadobudnutiu 100% obchodného podielu v Humenskej energetickej spoločnosti Mestom Humenné.

Zmluvu o prevode obchodného podielu upravuje ustanovenie § 115 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka. Zmluvou o prevode obchodného podielu dochádza k zmene v osobe spoločníka v spoločnosti, t. j. vlastníka tejto spoločnosti.

V zmysle § 114 ods. 1 Obchodného zákonníka „*Obchodný podiel predstavuje práva a povinnosti spoločníka a im zodpovedajúcu účasť na spoločnosti. Jeho výška sa určuje podľa pomeru vkladu spoločníka k základnému imaniu spoločnosti, ak spoločenská zmluva neurčuje inak.*“

Právnym titulom, na základe ktorého dochádza k prevodu obchodného podielu v spoločnosti s ručením obmedzeným je zmluva o prevode obchodného podielu. Zmluva o prevode obchodného podielu musí obsahovať:

- Identifikačné údaje prevodcu obchodného podielu
- Identifikačné údaje nadobúdateľa obchodného podielu
- Špecifikáciu spoločnosti s.r.o., v rámci ktorej dochádza k prevodu obchodného podielu
- Určenie výšky prevádzaného obchodného podielu a spôsob úhrady
- Vyhlásenie nadobúdateľa, ktorý nie je spoločníkom, že pristupuje k spoločenskej zmluve, resp. k stanovám, ak tie boli prijaté
- Miesto a dátum uzatvorenia zmluvy o prevode obchodného podielu
- Podpisy zmluvných strán (prevodcu a nadobúdateľa)

V zmysle § 115 ods. 4 Obchodného zákonníka podpisy na zmluve o prevode obchodného podielu musia byť osvedčené. Nedodržanie podstatných náležitostí zmluvy o prevode obchodného podielu spôsobuje neplatnosť zmluvy ako takej. Ustanovenia Obchodného zákonníka upravujúce prevod obchodného podielu majú dispozitívny charakter, čo v praxi znamená, možnosť spoločníkov dohodnúť sa na úplne odlišnej právnej úprave prevode obchodného podielu. Zákon spoločníkom ponecháva do istej miery voľnú ruku.

V zmysle § 115 ods. 5 sa na prevod časti obchodného podielu vyžaduje súhlas valného zhromaždenia. Z dôvodu právnej istoty by mal byť tento súhlas udelený vopred.

K zmene spoločenskej zmluvy dochádza automaticky s účinnosťou zmluvy o prevode obchodného podielu, ktorá bola platne uzavretá v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka. Dohoda spoločníkov, či rozhodnutie valného zhromaždenia o zmene spoločenskej zmluvy nie je potrebné. V prípade prevodu obchodného podielu na iného spoločníka v rámci spoločnosti, k zámene spoločníkov dochádza automaticky účinnosťou zmluvy o prevode obchodného podielu, ktorá bola platne uzavretá v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka a spoločenskej zmluvy.

V zmysle § 115 ods. 6 Obchodného zákonníka „*Návrh na zápis zmeny v osobe spoločníka do obchodného registra pri prevode obchodného podielu podľa odsekov 1 a 2 je spoločnosť povinná doložiť súhlasom správcu dane podľa osobitného predpisu;....*“ Ak uvedenú povinnosť v zmysle tohto zákona nemá je nadobúdateľ a spoločník povinný písomne vyhlásiť, že uvedenú povinnosť nemá „*Ak spoločnosť nemá podľa tohto zákona povinnosť doložiť návrh na zápis zmeny v osobe spoločníka do obchodného registra súhlasom správcu dane podľa osobitného zákona, doloží návrh na zápis písomným vyhlásením spoločníka a nadobúdateľa o tom, že nemá povinnosť podľa tohto zákona.*“

V zmysle § 115 ods. 4 Obchodného zákonníka účinky prevodu nastávajú voči spoločnosti dňom doručenia zmluvy o prevode obchodného podielu spoločnosti, pokiaľ nenastanú až s neskoršou účinnosťou zmluvy. Účinky prevodu nenastanú skôr, ako valné zhromaždenie vysloví súhlas s prevodom obchodného podielu. Uvedené dokazuje, že súhlas valného zhromaždenia nie je predpokladom platnosti zmluvy o prevode obchodného podielu, ale jej účinnosti. V zmysle § 115 ods. 11 uvedeného zákona účinky prevodu väčšinového podielu nastávajú zápisom do Obchodného registra.

V zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám je povinne zverejňovanou zmluvou, písomná zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba, a ktorá obsahuje informáciu získanú za finančné prostriedky, s ktorými hospodári. V zmysle § 2 ods. 1 uvedeného zákona je povinnou osobou okrem iných aj obec. V zmysle § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám je povinná osoba povinná zverejniť údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach o objednávkach do 10 pracovných dní od vyhotovenia a pri faktúrach do 30 dní od zaplatenia faktúry. Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník, pri povinne zverejňovaných zmluvách, nadobúda zmluva účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia.

Orgán verejnej správy je povinný v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4. V zmysle § 6 ods. 4 overuje orgán verejnej správy súlad finančnej operácie alebo jej časti s:

„*a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,*

b) rozpočtom orgánu verejnej správy na dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku podľa písmena a), ak financovanie finančnej operácie alebo jej časti neskončí v príslušnom rozpočtovom roku a ide o realizáciu verejného obstarávania; to platí, ak je orgánom verejnej správy štátna rozpočtová organizácia,

- c) osobitnými predpismi alebo medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná, a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú finančné prostriedky zo zahraničia,
- d) zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy,
- e) rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov,
- f) vnútornými predpismi alebo
- g) inými podmienkami poskytnutia a použitia verejných financií neuvedenými v písmenách a) až f).“

Podmienky prevodu obchodného podielu vo veľkosti 67 % na základnom imaní spoločnosti Humenská energetická spoločnosť, s.r.o. Humenné, ktorý bol vo vlastníctve CHEMES, a.s. Humenné do vlastníctva Mesta Humenné za odplatu spôsobom uzatvorenia **Zmluvy o prevode obchodného podielu podľa ustanovenia § 115 Obchodného zákonníka, boli schválené na XII. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Humennom dňa 17.04.2020 Uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č. 231/2020 takto:**

- Výška odplaty za prevod tohto obchodného podielu bola dohodnutá v sume 1.000.000,- EUR.
- Spôsob úhrady dohodnutej výšky odplaty prevodom na účet predávajúceho v piatich splátkach rozdelených nasledovne:
 1. splátka (r. 2020) vo výške 200.000 eur do 30 dní od podpísania zmluvy,
 2. splátka (r. 2021) vo výške 200.000 eur do jedného roka od podpísania zmluvy,
 3. splátka (r. 2022) vo výške 200.000 eur do dvoch rokov od podpísania zmluvy,
 4. splátka (r. 2023) vo výške 200.000 eur do troch rokov od podpísania zmluvy,
 5. splátka (r. 2024) vo výške 200.000 eur do štyroch rokov od podpísania zmluvy.
- Závazok mesta Humenné uzavrieť s držiteľom povolenia na výrobu, ktorý má na území mesta Humenné postavenie výrobcu tepla z účinného centrálného zdroja tepla, a ktorý vyrába teplo zo zariadení na výrobu tepla vysoko účinnou kombinovanou výrobou elektriny a tepla, ***prostredníctvom Humenskej energetickej spoločnosti, s.r.o. Humenné zmluvu o dodávke tepla na dobu 10 rokov s opciou 5 rokov.***

Podmienkou na uplatnenie opcie je: modernizácia a rekonštrukcia tepelného zdroja, ktorý slúži na centralizované zásobovanie teplom pre mesto Humenné (**záväzok spoločnosti CHEMES, a.s. Humenné, investovať do modernizácie a rekonštrukcie tepelného zdroja**) a dodržanie maximálnej cenovej hladiny ceny tepla na úrovni minimálne o 2,5 % nižšej ako bude maximálna cena určená Úradom pre reguláciu sieťových odvetví

Zmluva o prevode obchodného podielu č.791/2020 uzavretá podľa ustanovenia §115 Obchodného zákonníka dňa 27.07.2020 (centrálne číslo zmluvy 791/2020, zverejnená 05.08.2020, účinná od 06.08.2020) medzi ***CHEMES a.s. Humenné ako prevodcom***, zast. Ing. Vladimír Skoupil, predseda predstavenstva a Ing. Ondrej Jurko, podpredseda predstavenstva a ***Mestom Humenné ako nadobúdateľom***, zast. PhDr. Ing. Miloš Meričko, primátor mesta, upravuje podmienky odplatného prevodu obchodného podielu z prevodcu na nadobúdateľa. Podľa zmluvy 67%-ný podiel na základnom imaní spoločnosti zodpovedal peňažnému vkladu do spoločnosti vo výške 4.489,- EUR. ***Prevod obchodného podielu sa uskutočnil*** v zmysle Čl. II Prevod obchodného podielu a jeho podmienky, bod 2, ***za odplatu***, ktorá bola dohodou zmluvných strán stanovená vo výške 1.000.000,- EUR, pričom hodnota prevádzaného obchodného podielu vychádzala zo znaleckého posudku č.112/2019 zo dňa 15.11.2019, ktorý spracovala znalecká organizácia CORPORA, a.s. Bratislava, zapísaná v zozname znalcov (***odbor Ekonomika a riadenie podnikov, odvetvie Oceňovanie a hodnotenie podnikov***)

Úhrada sumy odplaty bola rozdelená do 5 rovnomerných splátok vo výške 200.000,- EUR, pričom splatnosť 1. splátky bola stanovená do 30 dní od podpisu zmluvy a každá ďalšia splátka vo výške 200.000,- EUR vždy do uplynutia lehoty 1-4 rokov odo dňa uzatvorenia zmluvy.

Prvá splátka vo výške 200.000,- EUR bola uhradená na účet spoločnosti CHEMES a.s. dňa 06.08.2020. Mestu Humenné bolo následne doručené zo strany CHEMES a.s. „*Oznámenie o postúpení pohľadávok*“ zo dňa 24.08.2020 – v tomto oznámení je uvedené, že CHEMES a.s. uzatvoril zmluvu o postúpení pohľadávky na zaplatenie odplaty za prevod obchodného podielu podľa kúpnej zmluvy v dlžnej sume istiny 800.000,- EUR s UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky, Bratislava – je to v súlade s Čl. II Prevod obchodného podielu a jeho podmienky, bod 5: „*S prihliadnutím na dojednaný spôsob zaplatenia odplaty za prevod obchodného podielu v piatich splátkach počas obdobia štyroch rokov od podpisu zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že Mesto Humenné súhlasí s postúpením pohľadávky z titulu odplaty za prevod obchodného podielu zo spoločnosti CHEMES ako postupcu na príslušnú banku ako postupníka, pričom náklady spojené s postúpením pohľadávky bude znášať CHEMES.*“

Na základe predloženého vyhlásenia podpísaného primátorom mesta, Mesto Humenné vyhlásilo, že označená zmluva, na ktorú sa postúpenie pohľadávky vzťahuje, je platná a neodporuje žiadnej dohode medzi zmluvnými stranami, s postúpením pohľadávky súhlasilo a súhlasilo takisto s tým, aby táto pohľadávka nebola postúpená inému. Splátky boli dohodnuté vždy k 27.dňu v mesiaci júl po 200.000,- EUR, 1.splátka k 27.07.2021 a posledná splátka k 27.07.2024.

Prvá splátka postúpenej pohľadávky bola z účtu mesta uhradená na účet UniCredit Bank Czech republic and Slovakia, a.s. uhradená dňa 21.07.2021, druhá splátka dňa 22.07.2022, tretia splátka uhradená dňa 21.07.2023. Poslednú splátku vo výške 200.000,- EUR by malo Mesto Humenné uhradiť v termíne do 27.07.2024.

V zmysle Čl. IV Osobitné ustanovenia, bod 4, zmluvné strany deklarovali dohodu za účelom riadneho budúceho fungovania tepelného hospodárstva v meste Humenné a deklarovali aj záujem zachovať kontinuitu systému centralizovaného zásobovania teplom a vyvinúť spoločné úsilie smerujúce k zníženiu cien tepla.

Čl. IV Osobitné ustanovenia, bod 5 je ako deklaratívny – zo strany CHEMES a.s., ktorý vyjadril vôľu investovať do modernizácie a rekonštrukcie tepelného zdroja, ktorý slúži na centralizované zásobovanie teplom a nefakturovať maximálnu cenu schválenú Úradom pre reguláciu sieťových odvetví, Mesto Humenné deklarovalo vôľu investovať do modernizácie a rekonštrukcie tepelno-energetických zariadení slúžiacich na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody na území mesta Humenné, keďže efektívnosť centralizovaného zásobovania teplom závisí aj od kvality a technického stavu distribučných sietí. Obe zmluvné strany deklarovali vôľu, aby spoločnosť HES, s.r.o. naďalej pôsobila ako dodávateľ tepla a zabezpečovala distribúciu tepla pre odberateľov z účinného centrálného zdroja CHEMES.

V Čl. IV Osobitné ustanovenia, bod 6 sú sformulované záväzky zmluvných strán pre naplnenie cieľov dohody, a to:

Pre Mesto Humenné vyplynul po nadobudnutí predmetného obchodného podielu záväzok zachovať existenciu a trvanie zmluvy o dodávke tepla resp. zabezpečiť uzatvorenie novej zmluvy o dodávke tepla medzi spoločnosťou HES, s.r.o. a spoločnosťou CHEMES a.s. na dobu 10 rokov s opciou v trvaní 5 rokov, pričom podmienkou opcie je splnenie záväzku spoločnosti CHEMES a.s. podľa Čl. IV, bod 6, písm. c), e) tejto zmluvy – v danom prípade ide o záväzok spoločnosti CHEMES a.s. realizovať investície s cieľom modernizácie a rekonštrukcie tepelného zdroja, ktorý slúži na

centralizované zásobovanie teplom pre mesto Humenné v rozsahu určenom „Aktualizáciou koncepcie rozvoja mesta v oblasti tepelnej energetiky“ schválenou na VI. Zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Humennom dňa 19.06.2019, a takisto o záväzok udržiavať počas obdobia trvania zmluvy maximálnu cenovú hladinu ceny tepla na úrovni minimálne 2,5% nižšej, ako bude určená maximálna cena zo strany Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, pričom spôsob určenia zmluvnej ceny tepla bude dohodnutý v zmluve o dodávke tepla uzavretej medzi spoločnosťou CHEMES a.s. ako centrálnym zdrojom tepla a spoločnosťou HES s.r.o. Čl. IV, bod 6, písm. d) tejto zmluvy hovorí o záväzku Mesta Humenné investovať do modernizácie a rekonštrukcie tepelno-energetických zariadení slúžiacich na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody na území mesta Humenné.

V zmysle Čl. IV, bod 6, písm. b), f) zmluvné strany akceptovali skutočnosť, že pri uzatváraní budúcich právnych vzťahov, pri ktorých by došlo k dohodám s tretími stranami v súvislosti s užívaním alebo vlastníctvom zariadení na výrobu alebo distribúciu tepla, prechádzajú práva a povinnosti zmluvných strán vyplývajúce z tejto zmluvy na príslušnú tretiu stranu.

Zároveň v zmysle Čl. IV, bod 6, písm. h) malo dôjsť k úprave lehoty splatnosti faktúr za dodávku tepla z lehoty 30 dní na lehotu až do 45 dní, pričom CHEMES a.s. na seba prevzal záväzok bezodkladne po uzavretí rokovanií s financujúcou bankou pristúpiť k úprave dohody medzi CHEMES a.s. a HES s.r.o..

Účinky prevodu obchodného podielu nastali zápisom do obchodného registra dňa 25.08.2020.

Kontrolná skupina na základe kontroly predložených dokumentov a na základe vyjadrení kontrolovaného subjektu konštatuje, že:

- Záväzky jednotlivých zmluvných strán sú sformulované len všeobecne bez konkrétnych parametrov, ktoré by slúžili na posúdenie splnenia prípadne nesplnenia záväzkov – chýba napríklad rozsah požadovaných resp. očakávaných investícií v súvislosti s modernizáciou a rekonštrukciou zdroja na výrobu tepla a tepelno-energetických zariadení slúžiacich na distribúciu tepla a teplej úžitkovej vody
- V tejto súvislosti sa aj splnenie podmienok opcie na trvanie zmluvy na ďalších 5 rokov javí ako všeobecné s možným rizikom posúdenia splnenia záväzkov príslušnej zmluvnej strany
- K dnešnému dňu nie je uzatvorená nová zmluva o dodávke tepla, v rámci ktorej mali byť špecifikované parametre spolupráce vyplývajúce zo zmluvy o prevode obchodného podielu
- Uzatvorenie Zmluvy o prevode obchodného podielu bolo základom na urovanie prebiehajúcich súdnych sporov medzi Humenskou energetickou spoločnosťou, s.r.o. ako žalobcom a Mestom Humenné ako žalovaným, keďže na základe uznesenia Okresného súdu v Humennom zo dňa 20.08.2020 bolo zastavené súdne konanie o žalobe žalobcu na zaplatenie sumy 2.173.078,80 EUR s príslušenstvom a konanie o vzájomnom návrhu žalovaného na zaplatenie sumy 759.876,14 EUR s príslušenstvom

Kontrola bola ukončená dňa 28.02.2024

Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku mesta Humenné v roku 2023, ktorého všeobecná hodnota majetku prevyšuje 20 000 €

Predmetná kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovenia §18f písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Na základe uvedeného ustanovenia zákona je hlavný kontrolór mesta povinný vykonať kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000,- EUR za predchádzajúci kalendárny rok. Kontrolu je potrebné vykonať do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór Mesta

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

V čase od 01.02.2024 do 26.02.2024 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2023

Povinná osoba: Mesto Humenné - Mestský úrad v Humennom - Odbor správy majetku

Cieľ kontroly:

- Overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 358/2015 Z.z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
- Overiť ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

S účinnosťou od 01.11.2023 vznikla hlavnému kontrolórovi mesta nová povinnosť, ktorá mu vyplýva z ustanovenia § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. V zmysle uvedeného je hlavný kontrolór „povinný vykonať za predchádzajúci kalendárny rok kontrolu prevodov nehnuteľného majetku obce, ktorého všeobecná hodnota majetku prevýšila 20.000 eur, a to do 60 dní od uplynutia kalendárneho roka; obec zverejní výsledky tejto kontroly do 30 dní po predložení správy o výsledkoch kontroly obecnému zastupiteľstvu na svojej úradnej tabuli a na webovom sídle obce, ak ho má obec zriadené...“

Nakoľko zákonodarca nešpecifikoval druhy prevodov, ktoré majú byť predmetom kontroly, kontrole podliehali kúpne zmluvy, kde Mesto Humenné bolo na strane predávajúceho, kúpne zmluvy, kde mesto Humenné bolo na strane kupujúceho a zámenné zmluvy. Kontrolná skupina konštatuje, že pri prevodoch nehnuteľného majetku Mesta Humenné formou predaja uvedených v tejto správe nešlo o poskytnutie štátnej pomoci v zmysle ustanovení zákona o štátnej pomoci.

Prevodom nehnuteľného majetku sa rozumie zmena nositeľa práva, ktorá je realizovaná na základe zmluvy, prípadne iným právnym úkonom. Ide teda o zmenu nositeľa práva právnym úkonom vykonaným pôvodným nositeľom práva. Týmto právnym úkonom sú najmä zmluvy. Kontrolná skupina sa venuje prevodom na základne kúpnej zmluvy.

Prevod podliehajúci kontrole je aj prevod viacerých nehnuteľností, ktoré samostatne neprevyšujú 20.000,- EUR, pričom svojou povahou, umiestnením, využitím a použitím predstavuje jeden celok/súbor, ktorého súhrnná hodnota prevyšuje 20.000,- EUR. Časovým obdobím sa rozumie predchádzajúci kalendárny rok, teda rok 2023, pričom pre účely kontroly je rozhodujúci dátum uzatvorenia zmluvy, na základe ktorej došlo k prevodu.

Rozhodovanie o návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností, ak je prevodcom nehnuteľnosti obec/mesto sa s poukazom na novelu zákona č. 137/2023 Z.z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon o majetku obcí účinnú od 01.11.2023 riadi usmernením č. USM_UGKK SR_2/2024 vydaným Úradom geodézie, kartografie a katastra SR zo dňa 25.01.2024.

Predmetom kontroly boli nasledujúce prevody nehnuteľností, ktoré Mesto Humenné uskutočnilo v roku 2023:

1. Odpredaj „Vonkajších úprav“ v areáli PP Guttmanovo pre Andritz Slovakia, s.r.o. Humenné v celkovej hodnote 36.009,70 EUR. Uznesenie MsZ č. 61/2023
2. Odkúpenie pozemkov do majetku mesta Humenné v celkovej hodnote 21.351,86 EUR. Uznesenie MsZ č. 81/2023
3. Predaj nehnuteľností vo vlastníctve mesta Humenné - budova štátneho archívu s pozemkami v celkovej hodnote 151.264,16 EUR. Uznesenie MsZ č. 131/2023
4. Predaj častí inžinierskych sietí v areáli PP Guttmanovo pre Andritz Slovakia, s.r.o. Humenné v celkovej hodnote 59.954,62 EUR. Uznesenie MsZ č. 133/2023

1. **Odpredaj „Vonkajších úprav“ v areáli PP Guttmanovo pre ANDRITZ Slovakia, s.r.o. Humenné v celkovej hodnote 36.009,70 EUR. Uznesenie MsZ č. 61/2023**

Kúpna zmluva č. 239/2023, uzatvorená dňa 24.03.2023, zverejnená 28.03.2023, účinná od 29.03.2023, ktorej predmetom bol odpredaj stavieb „Vonkajšie úpravy“ pozostávajúcich z asfaltovej plochy na parcele č. CKN 4939/87 v hodnote 6.751,90 EUR, zemného telesa pod asfaltovou plochou na parcele č. CKN 4939/84 v hodnote 3.029,38 EUR, betónovej plochy na parcele č. CKN 4939/84 v hodnote 18.808,20 EUR, zemného telesa pod betónovou plochou na parcele č. CKN 4939/84 v hodnote 7.420,22 EUR, nachádzajúcich sa v Priemyselnom parku Guttmanovo v Humennom na ulici Poľnej, a ktorých celková kúpna cena bola 36.009,70 €. Kupujúci: ANDRITZ Slovakia s.r.o. Zámer mesta na odpredaj majetku bol zverejnený od 15.02.2023 do 02.03.2023.

Majetkový prevod bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č.81/2023 dňa 13.12.2023, v zmysle Nájomnej zmluvy č. 324/2022 a Dodatku č.1 k nájomnej zmluve č. 324/2022 (centrálne číslo zmluvy 866/2022) a podľa Čl. VII, bod 8, písm. e) a bod 9, písm. d) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v platnom znení, dôvod hodný osobitného zreteľa – v danom prípade išlo o záujem mesta na využitie PP Guttmanovo v Humennom na realizáciu priorít mesta akou je napr. zamestnanosť občanov mesta a širokého okolia. Odpredaj bol realizovaný s výhradou spätnej kúpy, ktoré si môže predávajúci uplatniť u kupujúceho, ak dôjde k ukončeniu Nájomnej zmluvy č.324/2022 zo dňa 01.04.2022 a Dodatku č.1 k nájomnej zmluve zo dňa 30.12.2022, okrem prípadu jej ukončenia predajom predmetu nájmu, najneskôr do jedného roka od odovzdania predmetu kúpy kupujúcemu za podmienok a za kúpnu cenu stanovenú touto zmluvou.

Hodnota odpredávaných stavieb – vonkajších úprav bola určená na základe Znaleckého posudku č.230/2022 zo dňa 05.12.2022 vypracovaného znalcom Ing. Miroslavom Dutkom, znalcom v odbore Stavebníctvo, odvetvie Pozemné stavby, Odhad hodnoty nehnuteľnosti, v celkovej výške 36.009,70 EUR. Vlastníctvo predmetu prevodu prešlo na kupujúceho dňom zaplatenia kúpnej ceny. Kúpna cena bola uhradená na účet mesta Humenné dňa 04.04.2023.

2. **Odkúpenie pozemkov do majetku mesta Humenné v celkovej hodnote 21.351,86 EUR. Uznesenie MsZ č. 81/2023**

Kúpna zmluva č. 425/2023, uzatvorená dňa 22.06.2023, zverejnená 22.06.2023, účinná od 23.06.2023, ktorej predmetom bol prevod nehnuteľností do majetku mesta Humenné, a to pozemku zobrazeného ako parcela CKN 4850 o celkovej výmere 1.938 m², druh pozemku záhrada, k.ú. Humenné a pozemku zobrazeného ako parcela CKN 7102 o celkovej výmere 58 m², druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, k.ú. Humenné, zapísaných na liste vlastníctva č. 3713 vedeného Okresným úradom v Humennom, odborom katastrálnym v súhrnom podiele 1/1; ktorých kúpna cena bola 21.351,86 €. Predávajúci: R.P., A.P.

Majetkový prevod bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č.81/2023 dňa 31.05.2023, v zmysle §9 ods.1 zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a predpisov a podľa Čl.V, bod 2 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v platnom znení.

Vklad do katastra nehnuteľností bol povolený na základe rozhodnutia Katastrálneho odboru Okresného úradu v Humennom 02.08.2023. Kúpna cena bola odoslaná z účtu mesta Humenné dňa 27.06.2023.

3. Predaj nehnuteľností vo vlastníctve mesta Humenné - budova štátneho archívu s pozemkami v celkovej hodnote 151.264,16 EUR. Uznesenie MsZ č. 131/2023

Majetkový prevod bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č.131/2023 dňa 13.12.2023, v zmysle schválenej Koncepcie nakladania s budovami vo vlastníctve Mesta Humenné, na základe ktorej bol uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č. 424/2021 zo dňa 11.10.2021 schválený odpredaj budovy so súpisným číslom 1514 vrátane príslušných pozemkov - ide o odpredaj nehnuteľností nachádzajúcich sa v k.ú. Humenné, obec Humenné, zapísaných na liste vlastníctva č. 4970, vedeného Okresným úradom v Humennom, odborom katastrálnym, a to budovy so súp.čísлом 1514, ktorá je postavená na pozemku zobrazenom ako parcela s vyznačením parcelného čísla CKN 3775 o výmere 533 m², druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, pozemku zobrazeného ako parcela CKN 3775 o celkovej výmere 533 m², druh pozemku zastavaná plocha a nádvorie, a pozemku zobrazeného ako parcela CKN 3776 o celkovej výmere 131 m², druh pozemku záhrada, v súhrnom podiele 1/1 v prospech Slovenskej republiky - Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky, Pribinova 2, Bratislava.

Odpredaj majetku bol schválený spôsobom hodným osobitného zreteľa podľa Čl. IV., bod 1, písm. r) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v platnom znení, dôvod hodný osobitného zreteľa v zmysle Čl. VII, bod 9, písm. h) - prípady prebytočného majetku mesta, ktorý je v prenájme štátnej alebo inej verejnej organizácie a náklady na jeho prevádzku a údržbu či rekonštrukciu predstavujú neprimerane vysoké náklady v porovnaní s hodnotou prevádzaného majetku.

Cena za odpredaj uvedených nehnuteľností bola stanovená na základe Znaleckého posudku č. 21/2023 zo dňa 23.03.2023 vypracovaného znalcom Ing. Vladimírom Tornyosom, v celkovej výške 151.264,16 EUR (z toho budova súp.č.1514 za cenu 117.220,88 EUR, pozemok parc.č. CKN 3775 o výmere 533 m² za cenu 27.326,91 EUR a pozemok parc.č. CKN 3776 o výmere 131 m² za cenu 6.716,37 EUR).

Návrh kúpnej zmluvy bol dňa 20.02.2024 zaslaný zo strany Mesta Humenné druhej zmluvnej strane na pripomienkovanie, po podpise zmluvy a úhrade kúpnej ceny podá Mesto Humenné návrh na vklad vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam podľa tejto zmluvy, pričom kupujúci nadobudne

vlastnícke právo k nehnuteľnostiam dňom nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia Okresného úradu v Humennom, katastrálneho odboru o povolení vkladu vlastníckeho práva.

Kontrolné zistenie:

Zaslanie návrhu kúpnej zmluvy dňa 20.02.2024 nie je v súlade s ustanoveniami Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné, konkrétne Čl. IX Postup pri uzatváraní kúpnych zmlúv, bod 1: „Ak mestské zastupiteľstvo prijme uznesenie, ktorým schváli prevod nehnuteľnosti, príslušný odbor Mestského úradu v Humennom (ďalej len „MsÚ“), najneskôr do 30 dní od nadobudnutia platnosti uznesenia o tom oboznámi kupujúceho a predloží mu návrh kúpnej zmluvy s podmienkami uvedenými v uznesení.“

4. Predaj častí inžinierskych sietí v areáli PP Guttmanovo pre ANDRITZ Slovakia, s.r.o. Humenné v celkovej hodnote 59.954,62 EUR. Uznesenie MsZ č. 133/2023

Kúpna zmluva č. 912/2023, uzatvorená dňa 22.12.2023, zverejnená 22.12.2023, účinná od 23.12.2023, ktorej predmetom bol odpredaj inžinierskych sietí v Priemyselnom parku Guttmanovo, a to: vodovod v hodnote 5.257,43 EUR, požiarny vodovod v hodnote 5.218,22 EUR, dažďová kanalizácia v hodnote 7.126,83 EUR, dažďová kanalizácia z ciest v hodnote 5.682,13 EUR, splašková kanalizácia v hodnote 6.272,90 EUR, plynovod DN 110 v hodnote 1.421,31 EUR, plynovod DN 90 v hodnote 2.249,12 EUR, elektrické vedenie NN v hodnote 8.760,25 EUR, vonkajšie osvetlenie v hodnote 820,12 EUR, telekomunikačné rozvody v hodnote 1.798,21 EUR, vlečka v hodnote 15.348,09 EUR, a ktorých celková kúpna cena bola 59.954,62 €. Kupujúci: ANDRITZ Slovakia s.r.o.

Zámer mesta na odpredaj majetku bol zverejnený od 29.11.2023 do 13.12.2023.

Majetkový prevod bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č.133/2023 dňa 13.12.2023, v zmysle Nájomnej zmluvy č. 324/2022 a Dodatku č.1 k nájomnej zmluve č. 324/2022 (centrálne číslo zmluvy 866/2022) a podľa Čl. IV., bod 1, písm. r) Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Humenné v platnom znení, dôvod hodný osobitného zreteľa v zmysle Čl. VII, bod 9, písm. m) – odkúpenie časti dotknutej infraštruktúry v Priemyselnom parku Guttmanovo.

Hodnota odpredávaných inžinierskych sietí bola určená na základe Znaleckého posudku č.67/2023 zo dňa 28.11.2023 vypracovaného znalcom Ing. Vladimírom Tornyosom, znalcom v odbore Stavebníctvo, odvetvie Pozemné stavby, Odhad hodnoty nehnuteľnosti, v celkovej výške 59.954,62 EUR. Vlastníctvo predmetu prevodu prešlo na kupujúceho dňom zaplatenia kúpnej ceny. Kúpna cena bola uhradená na účet mesta Humenné dňa 28.12.2023.

Kontrolné odporúčania:

- Dbať na dôsledné dodržiavanie ustanovení Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné týkajúcich sa jednotlivých procesov
- Dbať na dôsledné vykonávanie základnej finančnej kontroly v zmysle platnej právnej úpravy a interných predpisov
- Dbať na uvádzanie správnych údajov pri zverejňovaní povinne zverejňovaných dokumentov

Kontrola bola ukončená dňa 26.02.2024

V Humennom, február 2024

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.
hlavný kontrolór mesta

- Informatívna správa neprešla jazykovou úpravou -