

Spis: 366/2022/KO / reg. záznam: 9380//2022

### **SPRÁVA o výsledkoch kontroly**

V súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Krompachoch č. 33/B.36 zo dňa 15. decembra 2021 **predkladám MsZ v Krompachoch informácie o výsledkoch kontrol:**

Číslo kontroly	1/2022
Povinná osoba	Mestský úrad, Námestie slobody 1, Krompachy
Označenie kontroly	Kontrola zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach MsÚ Krompachy.
Kontrolované obdobie	2020 - 2021
Dátum prevzatia správy povinnou osobou	17. marec 2022

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri povinnom zverejňovaní zmlúv, objednávok a faktúr v podmienkach MsÚ Krompachy.

Oznámením o začatí kontroly bola v zmysle § 20 ods. 2) písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyžiadaná dokumentácia potrebná k vykonaniu kontroly: originály alebo úradne osvedčené kópie interných predpisov, dokladov, písomností, dokumentov a iných podkladov v lehote do 31. januára 2022.

Vyžiadané doklady ku kontrole boli povinnou osobou predkladané do 8. februára 2022.

Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe dňa 10. marca 2022.

Povinnosť obcí poskytovať primeraným spôsobom informácie o svojej činnosti vyplýva priamo z ústavy (čl. 26 ods. 4 Ústavy SR).

Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len Zákon o slobode informácií) taxatívne upravuje, ktoré informácie a dokumenty je povinná osoba zverejňovať.

Okrem individuálneho sprístupňovania informácií na základe žiadostí fyzických osôb a právnických osôb (§ 14 a nasl. zákona č. 211/2000 Z. z.) majú obce zákonmi stanovenú povinnosť niektoré informácie zverejňovať aktívne. Zverejňovaním informácie sa rozumie taký spôsob, ktorý každému umožní zverejnenú informáciu opakovane vyhľadávať a získať.

Obce takýmto spôsobom **môžu zverejňovať všetky informácie** o svojej činnosti okrem tých, na ktorých sa vzťahuje niektorý z dôvodov obmedzenia prístupu k informáciám (§ 8 až 11 zákona č. 211/2000 Z. z.). Niektoré typy informácií však obce takýmto spôsobom **zverejňovať nielen môžu, ale musia** na základe zákonom uložených povinností. Takýmito informáciami sú aj zmluvy, objednávky a faktúry okrem zákonom stanovených výnimiek (§ 5a zákona č. 211/2000 Z. z. a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z.).

Povinná osoba má vypracovaný interný predpis – Smernica primátora mesta č. 1/2012 - Postup pri zverejňovaní faktúr, objednávok a zmlúv v podmienkach Mesta Krompachy (ďalej len smernica), účinná dňom schválenia primátorkou mesta od 15.3.2012. Za kontrolu dodržiavania smernice zodpovedá prednosta Mestského úradu v Krompachoch.

## 1. Zverejňovanie zmlúv

V zmysle § 5a zákona o slobode informácií sa zverejňuje písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy vrátane neštátnych účelových fondov, alebo sa týka používania týchto finančných prostriedkov, nakladania s majetkom štátu, majetkom obce, majetkom vyššieho územného celku alebo majetkom právnických osôb zriadených zákonom alebo na základe zákona alebo nakladania s finančnými prostriedkami Európskej únie.

Ustanovenie § 5 ods. 5 zákona o slobode informácií vymenúva, ktoré zmluvy nie sú povinne zverejňované.

Zverejnenie zmluvy je podmienkou účinnosti zmluvy v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 občianskeho zákonníka: „*ak sa do troch mesiacov od uzavretia alebo udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo*“.

Smernica mesta v čl. 4 upravuje postup a povinnosti zamestnancov MsÚ pri zverejňovaní zmlúv, podľa ktorej zamestnanec, ktorý spracováva zmluvu (ďalej len „spracovateľ zmluvy“) zabezpečí jej správne zavedenie do informačného systému KORWIN, za účelom zverejnenia na webovom sídle. Spracovateľ zmluvy je povinný vykonať tento úkon po podpise zmluvy oboma zmluvnými stranami.

**Spracovateľ zmluvy je povinný bezodkladne, najneskôr do 5 dní doručiť originál zmluvy v printovej a elektronickej forme (ak je k dispozícii) zamestnancovi, ktorý vykoná jej prevod do zákonom stanovenej formy a to, bezprostredne po jej registrácii v informačnom systéme Korwin.**

Pre účely kontroly bol predložený zoznam zmlúv za kontrolované obdobie rokov 2020 a 2021 vytvorený z informačného systému KORWIN – uznesenia, ktorý obsahoval zoznam evidovaných zmlúv zoradených podľa číselného radu vzostupne v členení podľa druhu zmluvy: CI– zmluvy o nájme hrobových miest, DOT– dotácie, DZ – darovacie zmluvy, INE– rôzne zmluvy, KZ– kúpne zmluvy, NZ– nájomné zmluvy, PZ– poisťné zmluvy, ZOD– zmluvy o dielo, ZOV– zmluvy o výpožičke.

### **Kontrolné zistenie č. 1**

*Kontrolou zmlúv za obdobie rokov 2020 – 2021 bolo zistené, že **zmluvy o nájme hrobových miest neboli v kontrolovanom období zverejňované**, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.*

*Povinná osoba zverejňovala údaje o uzatvorených zmluvách, avšak neboli zverejnené dokumenty zmlúv. Zmluva o nájme hrobového miesta nie je uvedená v § 5 ods. 5 zákona o slobode informácií ako výnimka zo zverejnenia, z čoho vyplýva zákonná povinnosť pre povinnú osobu – Mesto Krompachy zverejniť aj tieto zmluvy.*

### **Kontrolné zistenie č. 2**

*Kontrolou bolo zistené, že pri zverejnení dodatku číslo: INE\_047/2020 s názvom: Dodatok č. 9 k Zmluve o dodávke a odbere tepla č. 2012/MsÚ\_HaZZ s dodávateľom tepla: TERMOKOMPLEX, spol. s r. o., ktorého predmetom je: „zmena Technických parametrov odberných miest uvedených v prílohe podľa článku II., ods. 3 Zmluvy o dodávke a odbere tepla č. 2012/MsÚ Hazz platných pre rok 2021“ s prílohami: č. 1 Technické parametre odberného miesta, č. 2 Vykurovací krivka a č.3 Rozhodnutie o cene tepla, **tieto prílohy**, ktoré obsahovali podstatné náležitosti dohodnutých zmluvných podmienok a zároveň tvorili neoddeliteľnú súčasť dodatku **neboli zverejnené**, čím nebolo dodržané ustanovenie § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií.*

## Štandardy prístupnosti

Štandardy IS VS sú vydávané výnosom Ministerstva financií SR. V súčasnosti je platný výnos č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre IS VS.

Štandardy sú pravidlá, ktoré musia zo zákona spĺňať všetky informačné systémy verejnej správy (IS VS). Medzi IS VS sú zaradené aj webové sídla, internetové stránky, portály atď. miest a obcí. Zverejňovanie zmlúv na internete je, za dodržania príslušných platných predpisov, najmä výnosu a zároveň zákona č. 211/2000 Z. z., ako aj zákona 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 546/2010 Z. z.“), možné uskutočniť dvomi spôsobmi:

- a) zverejnením elektronickej verzie zmluvy, ktorá spĺňa požiadavku čitateľnosti (spracovanie a rozoznávanie textových častí ako textu) podľa štandardov pre IS VS,
- b) zverejnením elektronickej verzie zmluvy, ktorá nespĺňa požiadavku čitateľnosti podľa štandardov pre IS VS a súčasným zverejnením alternatívnej verzie, ktorá čitateľnosť spĺňa.

**Usmernenie pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty (verzia 3)**, ktoré je spoločne schváleným metodickým pokynom Ministerstva financií SR, Ministerstva spravodlivosti SR a Úradu vlády SR k zákonu č. 546/2010 Z. z., ktorým sa ustanovuje povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr a následne k novelizáciám zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám účinným k 1. januáru 2012, ako aj k nariadeniu, ktoré upravuje špecifické postupy (nariadenie vlády SR č. 498/2011 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy (ďalej len „nariadenie 498/2011 pre zmluvy“)).

Znenie usmernenia je uverejnené na stránke [www.informatizacia.sk](http://www.informatizacia.sk).

Podľa vyššie uvedeného usmernenia uložené skenované textové dokumenty nesmú mať v zmysle štandardov podobu obrázkov, majú preto byť upravené príslušným softvérom na rozoznávanie znakov (bežne označované ako aplikácie OCR = Optical Character Recognition), pričom použitie všeobecnej či špecifickej výnimky je však možné aj naďalej.

Zverejnený dokument, ktorý poskytuje textovú informáciu má byť:

- a) čitateľný,
- b) označiteľný a kopírovateľný,
- c) manuálne vyhľadávateľný používateľom,
- d) spracovateľný inými systémami (napr. kvôli indexácii, vytváraniu vyhľadávacích kategórií, samotnému vyhľadávaniu atď.).

V bode 6. Bezpečnostné aspekty zverejňovania zmlúv a ochrana osobných údajov sú definované spôsoby anonymizácie (odstránenia) nezverejňovaných údajov a obmedzenia zverejňovaných údajov medzi ktoré patrí:

- nezverejňujú sa osobné údaje,
- **nezverejňuje sa skenovaná podoba fyzického podpisu**, ako príklad je možné skonštatovať, že elektronické podoby zmlúv vytvárané Európskou úniou majú vo väčšine prípadov na mieste podpisu uvedené iba celé meno podpisujúceho s pripojením textu „(signed)“ bez skenu skutočného podpisu.
- nezverejňujú sa súkromné bankové údaje,
- nezverejňujú sa informácie, ohrozujúce bezpečnosť povinnej osoby, jej zamestnancov alebo jej informačných systémov,
- nezverejňujú sa špecifické údaje podľa osobitných predpisov, podľa samotného zákona sa napr. nemusia (ale môžu) zverejniť aj technické predlohy, návody, výkresy, projektové dokumentácie, modely, spôsob výpočtu jednotkových cien a vzory. Takisto sa nemusia zverejniť ustanovenia všeobecných obchodných podmienok, pokiaľ sú v zmluve uvedené odkazom na ich už zverejnenú podobu.

### **Kontrolné zistenie č. 3**

Náhodným výberom zverejnených dokumentov – zmlúv, bolo zistené, že **neboli dodržané štandardy prístupnosti v zmysle Usmernenia pre konverziu písomných dokumentov na elektronické dokumenty k výnosu č. 312/2010 Z. z. o štandardoch pre IS VS.**

V tabuľke je uvedený zoznam náhodným výberom kontrolovaných zmlúv usporiadaný podľa priradeného interného čísla z databázy uverejnených zmlúv na webovom sídle Digitálne mesto Krompachy. Všetky náhodne vybrané zmluvy (uvedené v tabuľke č. 1 pod textom) sú zverejnené vo formáte pdf ako obrázkov (sken dokumentu) s prekrytím pečiatky a fyzického podpisu, čím povinná osoba nepostupovala podľa štandardov IS VS.

Tabuľka č. 1

<b>Rok</b>	<b>Druh a interné číslo uzatvorenej zmluvy zverejnenej vo formáte pdf ako obrázkov (sken)</b>
2020	CI- súbory obsahujúce texty zmlúv nezverejnené DOT_001/2020, DOT_002/2020, DOT_003/2020, DOT_006/2020, DOT_007/2020, DOT_008/2020, DOT_009/2020, DOT_010/2020 INE_001/2020, INE_002/2020, INE_003/2020, INE_004/2020, INE_005/2020 INE_007/2020, INE_042/2020 KZ-004/2020, KZ-007/2020, KZ-009/2020, KZ-010/2020, NZ-34/2020, NZ-37/2020, ZOD_002/2020, ZOD_014/2020, ZOD_016/2020, ZOD_019/2020
2021	CI- súbory obsahujúce texty zmlúv nezverejnené Od DOT_001/2021 do DOT_32/2021 INE_007/2021, INE_008/2021, INE_009/2021, INE_010/2021, INE_014/2021, INE_021/2021, INE_028/2021, KZ-001/2021, KZ-004/2021, KZ-006/2021, KZ-011/2021, KZ-013/2021, KZ-016/2021, KZ-017/2021 NZ-005/2021, NZ-030/2021, NZ-034/2021, NZ-040/2021, NZ-042/2021, NZ-047/2021, ZOD-014/2021, ZOD-015/2021, ZOD-016/2021

## **2. Zverejňovanie objednávok**

V § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. sú uvedené údaje, ktoré má povinná osoba v štruktúrovanej a prehľadnej forme zverejňovať na svojom webovom sídle o objednávkach. Tieto údaje je povinná osoba zverejniť **do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky** tovarov, služieb a prác; to neplatí ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa § 47a Občianskeho zákonníka.

Zverejnenie údajov o vystavených objednávkach v podmienkach mesta Krompachy upravuje v čl. 5 interná smernica. Zverejniť údaje o objednávke na webovom sídle po jej podpise oprávnenou osobou je **povinný vykonať vedúci zamestnanec príslušného oddelenia MsÚ, ktoré vyhotovilo objednávku**, a to do 8 pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky. Za zverejnenie údajov o objednávke pre MsP zodpovedá príslušné oddelenie MsÚ, ktoré zodpovedá za finančné operácie.

Ak dôjde ku stornovaniu objednávky, vedúci príslušného oddelenia MsÚ zabezpečí bezodkladné zverejnenie údajov o jej stornovaní. **Evidencia objednávok v printovej forme sa vedie na sekretariáte primátora mesta.**

### **Kontrolné zistenie č. 4**

Kontrolou zverejnených údajov o vyhotovených objednávkach na webovom sídle mesta Krompachy – Digitálne mesto a vyhotovenými objednávkami predloženými ku kontrole spolu s predloženým zoznamom objednávok za roky 2020 a 2021 bolo zistené, že povinná osoba nezverejnila údaje o všetkých vyhotovených objednávkach - tabuľka č. 2 (pod textom), čím **došlo k porušeniu ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

Tabuľka č.2 - Nezverejnené údaje o vyhotovených objednávkach za roky 2020 a 2021:

P.č.	Číslo objednávky	Dodávateľ	Predmet	Suma v €	Dátum vystavenia	Dátum úhrady	Vystavené oddelením
1.	11/2000007	Ing. Jozef Faith PhD.	Znalecký posudok, stanovenie všeob. hodnoty nehnuteľ. budova Gyn.-pôr. Odd.	500,00	9.1.2020	22.1.2020	Odd. MaRR
2.	11/2000262	Merčák Ján	Horiz. žalúzie 2 ks podateľňa	60,00	3.7.2020	16.7.2020	Odd. MaRR
3.	11/2000264	FL TRADE Plus, s.r.o.	Strunová kosačka + príslušenstvo pre DHZM	160,00	3.7.2020	8.7.2020	Sekretariát
4.	11/2000310	ZAHY s.r.o.	Projekt tech. Riešenia elektročasť NN prípojka v súvislosti s projektom: elektrické nabíjacie stanice	120,00	3.8.2020	30.9.2020	Odd. MaRR
5.	11/2000312	Ing. Peter Lukošik - CITYENERGY	Nerealizovaná, nestornovaná - analýza spotreby zem. plynu, el.energie a tepla.	3 060,00	3.8.2020	---	Odd. MaRR
6.	11/2000341	Agentúra KAMI, s.r.o.	Nerealizovaná, nestornovaná - vystúpenie Martina Babjaka 20.9.2020 v kostole	2 100,00	31.8.2020	---	Odd. KaŠ
7.	11/2000437	COLORLAK SK, s.r.o.	Maliarske potreby na úpravu budovy MsÚ.	83,20	27.10.2020	6.11.2020	Odd. VŽPaTS
8.	11/2100110	COLORLAK SK, s.r.o.	Farby a maliarske potreby na výrobu Veľkonočných ozdôb	31,42	30.3.2021	19.4.2021	Odd. MaRR
9.	11/2100180	ARCH ENERGY, s.r.o.	Vypracovanie PD zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ.	8 240,00	1.6.2021	---	Odd. MaRR
10.	11/2100324	SIMA plus Kropachy, s.r.o.	Dodanie a montáž technologického vybavenia výdajne stravy pre MŠ na ulici SNP.	9 001,30	24.9.2021	15.12.2021	Odd. MaRR
11.	11/2100333	AF tender, s.r.o.	Verejné obstarávanie - zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ Kropachy	1 650,00	29.9.2021	7.2.2022	Odd. MaRR
12.	11/2100372	Dušan Slaninka	Odborná skúška plynového zariadenia - Oheň pamätník, Námestie slobody 1, Kropachy.	65,64	18.10.2021	---	Odd. MaRR
13.	11/2100384	B2B Partner s.r.o.	Plechová policová skriňa do kancelárie oddelenia majetku a regionálneho rozvoja.	320,40	27.10.2021	---	Odd. MaRR
14.	11/2100394	Peter Uličný	Vymaľovanie kancelárie ekonomického oddelenia - 2 krát náter	252,00	28.10.2021	4.11.2021	Odd. MaRR
15.	11/2100395	ARCH ENERGY, s.r.o.	Dopracovanie PD: Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ	450,00	28.10.2021	9.11.2021	Odd. MaRR
16.	11/2100436	SIMA plus Kropachy, s.r.o.	Oplechovanie ríms a ozdobných prvkov z pozinkovaného PZ plechu, Hasičská zbrojnica	855,00	15.11.2021	15.12.2021	Odd. MaRR
17.	11/2100443	Cb elektro s.r.o.	LED had na opravu vianočnej výzdoby	149,50	18.11.2021	19.11.2021	Odd. VŽPaTS
18.	11/2100464	Katuščák Ján, Ing. arch.	Vypracovanie PD: Obnova objektu šatní futbalového štadióna.	6 960,00	24.11.2021	25.1.2022	Odd. MaRR
19.	11/2100471	VEP, spol. s r.o.	Výstrojné súčiastky - oblečenie a obuv pre MsP	791,28	1.12.2021	27.12.2021	Odd. MaRR
20.	11/2100473	ODYSEA-PROJEKT s.r.o., Ing Komjáthy Ladislav	Vypracovanie architektonickej štúdie pre stavbu: "SO-01 Nákupné centrum – stavebno-architektonické riešenie"	5 880,00	1.12.2021	21.12.2021	Odd. MaRR
21.	11/2100490	MOON design s.r.o.	Vyhotovenie informačných nálepiek na interiér v súvislosti s projektom: Rekonštrukcia a prístavba	43,30	13.12.2021	15.12.2021	Odd. MaRR

			budovy MŠ na ul. SNP. Počet kusov: 150.				
22.	11/2100492	Ing. Renáta Gulová	Vypracovanie energetických certifikátov na budovy MŠi SNP	800,00	14.12.2021	14.2.2022	Odd. VŽPaTS
23.	11/2100504	ODYSEA-PROJEKT s.r.o., Ing Komjáthy Ladislav	Vypracovanie PD: "Dopravné ihrisko, oploštenie a úprava okolia pre parkovanie" na Trangusovej ulici.	3 570,00	21.12.2021	29.12.2021	Odd. MaRR
24.	11/2100508	ALTAN spol. s r.o.	Materiál na montáž vianočnej výzdoby	62,57	28.12.2021	30.12.2021	Odd. VŽPaTS

Zároveň bolo odkontrolované dodržiavanie stanovenej lehoty na zverejnenie podľa zákona o slobode informácií § 5b ods. 2. Povinná osoba pri zverejňovaní objednávok postupovala v zmysle platného zákona o slobode informácií.

**Odporúčam zabezpečiť, aby vyhotovená objednávka obsahovala údaje o fyzickej osobe, ktorá objednávku podpísala s uvedením mena, priezviska a funkcie v časti pod pečiatkou a vlastnoručným podpisom oprávnenej osoby, zároveň uvedenie miesta a dátumu podpisu objednávky. Dátum vyhotovenia objednávky nie je vždy zhodný s dátumom podpisu objednávky.**

### 3. Zverejňovanie faktúr

Povinné zverejňovanie **údajov o faktúre** za tovary, služby a práce upravuje ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejní údaje **do 30 kalendárnych dní odo dňa zaplatenia faktúry**. Podľa § 5b ods. 3 zákona o slobode informácií sa povinné zverejňovanie týka iba tých faktúr, ktoré sa týkajú povinne zverejňovaných zmlúv.

Mesto Kropachy vedie evidenciu došlých faktúr za dodané tovary, služby a práce prostredníctvom informačného systému IS Korwin Účtovníctvo, z ktorého sú údaje zverejňované prenosom na webové sídlo mesta. Po úhrade faktúry je **zamestnanec zodpovedný za úhradu faktúr povinný zabezpečiť bezodkladné zverejnenie** údajov o faktúre na webové sídlo.

#### Kontrolné zistenie č. 5

Kontrolou dodávateľských faktúr zverejnených na webovom sídle mesta Kropachy v rokoch 2020 a 2021 so zoznamom došlých faktúr predloženým ku kontrole bolo zistené, že všetky dodávateľské faktúry boli zverejnené v počte 1 391 za rok 2021 a v počte 1 635 za rok 2020, avšak **v 17 prípadoch nebola dodržaná lehota zverejnenia údajov podľa § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií, t.j. do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.**

Tabuľka č. 3 – Prehľad o počte došlých faktúr

Obdobie	Došlé faktúry	Nezverejnené	Zverejnené po lehote - § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.
2021	1 391	--	11
2020	1 635	--	6

#### Kontrolné zistenie č. 6

Podrobnejším preverením bolo skontrolované či zverejnené údaje o došlých faktúrach obsahujú zákonné záležitosti súvisiace so zverejňovaním, t.j. identifikáciu zmluvy alebo objednávky - povinný údaj súvisiaci so zverejňovanou faktúrou v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) 4. – 5. zákona o slobode informácií.

Náhodným výberom bolo zistené, že tieto **povinné údaje neboli v niektorých prípadoch zverejnené**, čím nebolo povinnou osobou dodržané ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4. a 5. zákona o slobode informácií (viď tabuľka č. 4).

Tabuľka č. 4 -Prehľad faktúr (náhodný výber) bez identifikácie objednávky alebo zmluvy

Číslo faktúry	Dodávateľ	VS	Popis	Suma	Prijatá	Uhradená
371/20	EKOVER s.r.o.	2020200243	demontáž vianočnej výzdoby za 02/2020	3 200,00	13.3.2020	18.3.2020
911/20	Archgrup s.r.o.	0032020	projekt. dokumentácia- výstavba výdajných miest pre pitnú vodu	2 100,00	15.7.2020	30.7.2020
960/20	HOBLO, spol. s r.o.	200012	Nábytok - rekonštrukcia MŠ Robotnícka	16 499,00	31.7.2020	7.8.2020
1043/20	Slovenská pošta a.s.	9001342344	poštové služby 7/2020	1 743,05	14.8.2020	24.8.2020
1449/20	MB SERVIS, s.r.o.	11425	Čistiace vozidlo - pracovný stroj samohybný / PS - LYNX RASCO	113 560,00	10.11.2020	13.11.2020
1555/20	LIGRUS s.r.o.	0302020	výkon autorského a stavebného dozoru - rekonštrukcia knižnice	3 360,00	7.12.2020	10.12.2020
1667/20	Nemocnica AGEL Krompachy s.r.o.	2053210163	rekonštrukčné práce na RTG	40 413,23	29.12.2020	30.4.2021
3/21	Termokomplex spol. s r.o.	21420001	teplo MsÚ, DK za 1/2021	1 782,06	4.1.2021	12.1.2021
4/21	Termokomplex spol. s r.o.	42420810	teplo MsÚ, HaZZ za 12/2022	1 384,62	4.1.2021	12.1.2021
253/21	UP Slovensko, s.r.o.	121016869	jedálne kupóny	7 996,00	24.2.2021	3.3.2021
632/21	UP Slovensko, s.r.o.	121039569	jedálne kupóny	7 836,08	28.5.2021	8.6.2021
694/21	CAVER s.r.o.	2020210508	práce pri oprave komína MsÚ	6 120,00	8.6.2021	14.6.2021
747/21	IBEJA s.r.o.	20210005	poukážky za 05/2021	6 604,50	23.6.2021	29.6.2021
776/21	SEZO-Spiš, združenie obcí	21035	príspevok na prevádzkovanie projektu ISNO	12 466,08	2.7.2021	12.7.2021
866/21	AF tender, s.r.o.	210033	zabezpečenie VO	1 550,00	16.7.2021	27.7.2021
880/21	EKOVER s.r.o.	2020210645	vykurovanie 1-6/2021 Hornádska	12 850,08	19.7.2021	6.8.2021
924/21	Librium s.r.o.	072106	práca plavčíka	1 933,75	30.7.2021	6.8.2021
1591/21	Kandrik s.r.o.	1512021	Potravin. balíčky 12/2021	2 158,00	21.12.2021	23.12.2021
1624/21	EKOVER s.r.o.	2020211289	materiál na ozvučenie Domu smútku	9 453,60	30.12.2021	30.12.2021

#### 4. Záver

Cieľom kontroly bolo zistiť, či jednotlivé zmluvy a údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach za obdobie rokov 2020 a 2021 boli zverejňované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta. Kontrola bola zameraná na overenie súladu evidencie uzavretých zmlúv, vyhotovených objednávok a dodávateľských faktúr mestom so stavom zverejneným na webovom sídle povinnej osoby – Digitálne Mesto Krompachy.

V súvislosti s povinnosťou zverejňovania zmlúv v centrálnom registri upozorňujem na zmenu § 5a ods. 6 zákona č. 211/2000 Z. z. s účinnosťou od 31.3.2022, v ktorom sa z pôvodného znenia vypúšťa text: „Povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je povinná osoba, sa zverejňuje v registri; to neplatí, ak ide o Národnú banku Slovenska. ~~a povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky, povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovou organizáciou alebo príspevkovou organizáciou, a povinné osoby, v ktorých majú viac ako 50 % účasť.~~“

**Od 31.3.2022 je povinnosťou mesta ako povinnej osoby zverejňovať povinne zverejňované zmluvy nielen na webovom sídle mesta, ale aj v registri – informačnom systéme verejnej správy, ktorý vedie Úrad vlády SR v elektronickej podobe.**

Číslo kontroly	2/2022
Povinná osoba	Mestský úrad, Námestie slobody 1, Krompachy
Označenie kontroly	Kontrola čerpania výdavkov na opatrovateľskú službu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a interných predpisov v súvislosti s výkonom opatrovateľskej služby v podmienkach MsÚ Krompachy.
Kontrolované obdobie	od 1.1.2021 do 31.12. 2021
Dátum prevzatia správy povinnou osobou	21. apríl 2022

Cieľ kontroly bolo preveriť čerpanie vybraných výdavkových položiek v súlade so schváleným rozpočtom na rok 2021, ich zatriedenie podľa rozpočtovej klasifikácie, dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a interných predpisov a preveriť stav písomnosti súvisiacich s predmetom kontroly.

Oznámením o začatí kontroly bola v zmysle § 20 ods. 2) písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyžiadaná dokumentácia potrebná k vykonaniu kontroly: originály alebo úradne osvedčené kópie interných predpisov, dokladov, písomností, dokumentov a iných podkladov v lehote do 11. februára 2022.

Vyžiadané doklady ku kontrole boli povinnou osobou postupne predkladané do 14. marca 2022. Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe dňa 12. apríla 2022.

Mesto Krompachy je podľa § 3 ods. 3 zákona o sociálnych službách registrované v Registri poskytovateľov sociálnych služieb Košického samosprávneho kraja s registračným číslom 142/2010 – OVS/6. Opatrovateľská služba je poskytovaná ako terénna sociálna služba od 1.1.2003, cieľovou skupinou sú zdravotne postihnutí občania. Za opatrovateľskú službu je zodpovedný vedúci oddelenia organizačno – správneho a sociálnych vecí, ktorý je v registri zapísaný ako zodpovedný zástupca.

Mesto Krompachy má vypracované všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2017 (VZN) o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Krompachy vrátane doplnkov. Článok 5 predmetného VZN upravuje pôsobnosť mesta vo veciach opatrovateľskej služby.

Opatrovateľská služba sa poskytuje na území mesta Krompachy fyzickej osobe s trvalým pobytom v meste Krompachy, ktorá je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej II. podľa prílohy č. 3 zákona o sociálnych službách a zároveň je odkázaná na pomoc pri úkonoch sebaobsluhy, úkonoch starostlivosti o svoju domácnosť a základných sociálnych aktivitách podľa prílohy č. 4 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sociálnych službách).

### **Komunitný plán sociálnych služieb**

Podľa § 83 zákona o sociálnych službách obec vypracúva a schvaľuje komunitný plán sociálnych služieb na základe národných priorít rozvoja sociálnych služieb, v ktorom zohľadňuje miestne špecifiká a potreby fyzických osôb v oblasti sociálnych služieb poskytovaných v jej územnom obvode, určuje potreby rozvoja sociálnych služieb a určuje personálne podmienky, finančné podmienky, prevádzkové podmienky a organizačné podmienky na ich zabezpečenie a do 15 dní od jeho schválenia ho predkladá vyššiemu územnému celku, v ktorého územnom obvode sa nachádza.



Uznesením Mestského zastupiteľstva v Krompachoch č. 25/B.17 dňa 24. februára 2021 bol schválený Komunitný plán sociálnych služieb mesta Krompachy pre roky 2021 -2025 a predložený VÚC Košice dňa 12. apríla 2021.

***Upozorňujem na povinnosť vyplývajúcu z bodu 7. Spôsob vyhodnocovania komunitného plánu sociálnych služieb, podľa ktorého Mestské zastupiteľstvo mesta Krompachy minimálne 1 krát ročne prerokuje Správu o sociálnej situácii v obci a podľa zistených skutočností bude aplikovať zistené požiadavky a návrhy do komunitného plánu mesta. Na rokovanie zastupiteľstva bude predložená správa o plnení úloh Komunitného plánu sociálnych služieb, aktuálnej situácii a aktualizácii úloh obce v oblasti sociálnych služieb.***

***Odo dňa schválenia platného KPSS nebola na rokovanie MsZ predložená správa o plnení úloh.***

### **Ekonomicky oprávnené náklady (EON)**

EON sú náklady poskytovateľa sociálnej služby (napr. mzdy, odvody, tovary a služby) na odborné, obslužné a ďalšie činnosti, ktoré je poskytovateľ pre daný druh sociálnej služby povinný vykonávať.

Podľa ustanovenia § 72 ods. 20 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o sociálnych službách) **poskytovateľ sociálnej služby je povinný zverejniť na svojom webovom sídle**, a ak ho nemá, na inom verejne dostupnom mieste

- a) priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok najneskôr do konca februára príslušného rozpočtového roka,
- b) priemerné ekonomicky oprávnené náklady podľa odseku 2 písm. a) a odseku 3 písm. a) za predchádzajúci rozpočtový rok v štruktúre podľa odseku 5 najneskôr do konca apríla príslušného rozpočtového roka.

### ***Kontrolné zistenie č. 1***

*Kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nedodrжала povinnosť vyplývajúcu z § 72 ods. 20 zákona č. 448/2008 Z. z.. a do dňa začatia kontroly nezverejnila ekonomické oprávnené náklady (EON) za predchádzajúci rozpočtový rok v lehotách ustanovených zákonom na webovom sídle mesta Krompachy.*

*Mesto na základe údajov z účtovníctva nevie vyčíslit' výšku nákladov vynaložených na zabezpečenie sociálnych služieb. Vyčíslenie nákladov za rok 2021 je možné iba fyzickým preskúmaním mzdových a účtovných dokladov, preukazujúcich jednotlivé vynaložené náklady (nákup materiálu, faktúry za energie, telefónne hovory....).*

### **Podmienky kvality poskytovanej sociálnej služby**

Novela zákona 448/2008 Z. z. o sociálnych službách platná od 1. januára 2014 priniesla viacero zmien. Medzi tie najvýznamnejšie patrí podrobné rozpracovanie podmienok kvality poskytovanej sociálnej služby v prílohe 2 a povinnosť ich plniť poskytovateľmi sociálnych služieb, ktorým je aj Mesto Krompachy. Ich úlohou je prispievať k lepšiemu postaveniu prijímateľov sociálnych služieb a k celkovému zvyšovaniu kvality poskytovaných služieb.

Podľa § 9 ods. 9 zákona o sociálnych službách poskytovateľ sociálnej služby je následne povinný s podmienkami spracovanými v súlade s prílohou č. 2 písm. A oboznámiť svojich zamestnancov a prijímateľov sociálnej služby v im zrozumiteľnej forme. **Zároveň je poskytovateľ sociálnej služby povinný umožniť vykonanie hodnotenia podmienok kvality a poskytnúť súčinnosť hodnotenia kvality, ktoré vykonáva Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky od 1. januára 2018.**

### ***Kontrolné zistenie č. 2***

*Mesto Krompachy nemá spracované Podmienky kvality poskytovania sociálnych služieb pre oblasť opatrovateľskej služby v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Krompachy vyplývajúce z § 9 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách podľa prílohy č. 2 písm. A.*

## 1. Organizačné zabezpečenie opatrovateľskej služby (OS)

V kontrolovanom období roka 2021 mesto poskytlo opatrovateľské služby celkom 48 prijímateľom, ktorí boli v zmysle zákona odkázaní na pomoc inej fyzickej osoby, z toho:

- 12-tim klientom bolo ukončené poskytovanie OS,
- 9-tim klientom mesto začalo poskytovať OS.

Tabuľka č. 1 – Podiel prijímateľov podľa stupňa odkázanosti osoby na pomoc inej osoby

Stupeň odkázanosti	Počet prijímateľov	Počet hodín OS	Podiel na celku
II.	7	1 277,00	8%
III.	13	4 796,75	29%
IV.	14	3 807,00	23%
V.	4	2 777,45	17%
VI.	10	3 998,70	24%
<b>Spolu</b>	<b>48</b>	<b>16 656,90</b>	<b>100%</b>

Opatrovateľskú službu mesto poskytovalo prostredníctvom 13 opatrovateľiek do 30.6.2021. Od 1.7.2021 má mesto uzatvorené pracovné zmluvy s 12 opatrovateľkami, z toho 11 opatrovateľiek na 100% úväzku a 1 opatrovateľka s 30% úväzkom. Opatrovateľská služba sa poskytuje terénnou formou priamo v domácnosti prijímateľa v stanovenom rozsahu 7,5 hod. denne v pracovnom čase od 7,30 hod. do 15,30 hod. Stanovenie pracovného času opatrovateľiek je v súlade s platným pracovným poriadkom mesta.

V rámci kontroly bola dňa 22.3.2022 osobne hlavnou kontrolórkou vykonaná vopred neohlásená kontrola dodržiavania pracovného času opatrovateľiek v Dome opatrovateľskej služby. Povinná osoba vedie evidenciu pracovného času opatrovateľiek v súlade s uzatvorenými pracovnými zmluvami, zákonníkom práce a vnútornými predpismi.

Zaradenie pracovnej činnosti opatrovateľiek do 2. platovej triedy je v súlade s Prílohou č. 2 nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z. Katalógu pracovných činností remeselných, manuálnych alebo manipulačných s prevahou fyzickej práce pri výkone práce vo verejnom záujme.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Tabuľka č. 2 - Mzdové náklady na OS v roku 2021

Popis	SPOLU
Hrubá mzda	101 633,45 €
Poistné zamestnávateľ	36 112,85 €
<b>Cena práce (§130)</b>	<b>137 746,30 €</b>
Náhrady (PN, odchodné), prídel do SF	4 732,39 €
<b>Mzdové náklady spolu</b>	<b>142 478,69 €</b>
Počet hodín OS	16 656,90
<b>Mzdové náklady na 1 hodinu opatrovania</b>	<b>8,55 €</b>
<i>Spoluúčasť klienta na vyčíslených nákladoch</i>	<i>12%</i>

Priemerná mesačná mzda opatrovateľky v roku 2021 dosiahla výšku **691,20 €**, ktorá bola vypočítaná z predložených dokladov ako podiel mzdových nákladov vrátane všetkých príplatkov a odmien (bez poistného a odvodov) a prepočítaného počtu opatrovateľiek.

Ku kontrole boli predložené osobné spisy opatrovateľiek, obsahom ktorých boli uzatvorené žiadosti o prijatie do PP, osobné dotazníky, pracovné zmluvy, prihlášky a odhlášky do poisťovní, pracovné náplne, platové dekréty, návrhy na odmeny, zápočty odpracovaných rokov a ďalšia dokumentácia. Nedostatky zistené pri kontrole, ktoré bolo možné počas výkonu kontroly odstrániť (chybné prihlásenie zamestnanca do SP a ZP), boli do dňa ukončenia kontroly odstránené.

## 2. Príjmy a výdavky súvisiace s poskytovaním opatrovateľskej služby

V zmysle platného VZN č. 1/2017 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Krompachy vrátane doplnkov je stanovená úhrada za **1 hodinu opatrovania vo výške 1,00 €**. Úhradu za OS môže prijímateľ realizovať bankovým prevodom, poštovou poukážkou alebo v hotovosti do pokladnice MsÚ.

Podľa Čl. 5 ods. 8 platného VZN úhradu za opatrovateľskú službu platí prijímateľ sociálnej služby podľa skutočného rozsahu hodín poskytovanej služby v príslušnom mesiaci, najneskôr do 10. dňa nasledujúceho kalendárneho mesiaca.

### Kontrolné zistenie č. 3

Kontrolou pohľadávok a úhrad za OS zo strany prijímateľov bolo zistené, že v **55 %-tách boli úhrady realizované po stanovenom dni splatnosti, čím dochádzalo k porušovaniu čl. 5 ods. 8 platného VZN č. 1/2017 vrátane doplnkov a dohodnutých zmluvných podmienok**. Podľa konštatovania zamestnancov mesta zodpovedných za sledovanie pohľadávok, dôvodom neskorých úhrad zo strany prijímateľov OS je poukazovanie ich príjmov (dôchodkov) po 10. dni v mesiaci. Dôvodom je neustále evidovanie pohľadávok po lehote splatnosti.

Príjmy za poskytovanie opatrovateľskej služby za rok 2021 pozostávali:

- z úhrad od prijímateľov OS vo výške 17 121,49 €
- z projektu „Podpora a rozvoj poskytovania opatrovateľskej služby v meste Krompachy vo výške 52 288,92 €

Výnos dane z príjmov poukázaný Mestu Krompachy v roku 2021 predstavoval 3 351 550,93 €, z toho prerozdelenie podľa § 2 Nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. vo výške 5 % podľa počtu obyvateľov obce, ktorí dovŕšili vek šesťdesiatdva rokov, s trvalým pobytom na území obce k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka dosiahol výšku 167 577,54 €.

Tabuľka č. 3 - Rozpočet výdavkov na opatrovateľskú službu v roku 2021

v €

EK*	Názov EK*	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Plnenie rozpočtu 2021	z toho:	
					111 dotácia	41 rozpočet mesta
611	Tarifný plat, funkčný plat...	109 350,00	114 900,00	86 523,46	29 333,32	57 190,14
612001	Osobný príplatok	-	-	4 530,29	1 632,19	2 898,10
614	Odmeny	-	-	6 850,00	-	6 850,00
<b>610</b>	<b>Mzdy a platy</b>	<b>109 350,00</b>	<b>114 900,00</b>	<b>97 903,75</b>	<b>30 965,51</b>	<b>66 938,24</b>
621	Poistné do VŠZP	-	-	2 373,25	966,44	1 406,81
623	Poistné do ostatných ZP	-	-	7 277,16	2 024,16	5 253,00
625001	Na nemocenské poistenie	39 800,00	41 750,00	1 397,30	433,24	964,06
625002	Na starobné poistenie	-	-	13 979,49	4 335,08	9 644,41
625003	Na úrazové poistenie	-	-	799,22	247,57	551,65
625004	Na invalidné poistenie	-	-	2 916,48	928,86	1 987,62
625005	Na poist. v nezamestnan.	-	-	971,89	309,54	662,35
625007	Na poist. do rez. fondu	-	-	4 742,45	1 470,60	3 271,85
627	Príspevok do DDP	-	-	388,14	157,95	230,19
<b>620</b>	<b>Poistné do poisťovní</b>	<b>39 800,00</b>	<b>41 750,00</b>	<b>34 845,38</b>	<b>10 873,44</b>	<b>23 971,94</b>
632001	Energie	-	-	199,33	-	199,33
632003	Poštovné služby	-	-	115,59	-	115,59
633006	Všeobecný materiál	11 500,00	12 164,00	201,22	-	201,22
637004	Všeobecné služby	-	-	72,00	-	72,00
637006	Náhrady	1 650,00	1 650,00	552,92	-	552,92
637014	Stravovanie	-	-	6 484,56	5 107,84	1 376,72
637016	Prídely do sociálneho fondu	-	-	1 753,47	796,39	957,08
637027	Odmeny – dohody	1 150,00	1 150,00	-	-	-
<b>630</b>	<b>Tovary a služby</b>	<b>14 300,00</b>	<b>14 964,00</b>	<b>9 235,09</b>	<b>5 904,23</b>	<b>3 330,86</b>
642012	Na odstupné	2 150,00	2 150,00	2 052,00	-	2 052,00

642015	Na nemocenské dávky			409,75	409,75	-
<b>640</b>	<b>Bežné transfery</b>	<b>2 150,00</b>	<b>2 150,00</b>	<b>2 461,75</b>	<b>409,75</b>	<b>2 052,00</b>
<b>Výdavky na opatrovateľskú činnosť v roku 2021</b>		<b>165 600,00</b>	<b>173 764,00</b>	<b>144 445,97</b>	<b>48 152,93</b>	<b>96 293,04</b>

\* Ekonomická klasifikácia výdavkov

#### **Kontrolné zistenie č. 4**

Kontrolou FIN 1-12 – Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2021 bolo zistené, že rozpočet výdavkov nebol rozpísaný v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie na úroveň položka – podpoložka, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu VS a pri pohyboch na účtoch fin. aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu VS vrátane ich vecného vymedzenia. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

#### **Evidencia pohľadávok**

Povinná osoba vedie účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p. a 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.

Evidencia platieb bola vedená povereným referentom oddelenia organizačno-správneho a sociálnych vecí formou prehľadu v excelovskej tabuľke, ktorá obsahovala údaje o prijímateľoch OS, počte poskytnutých hodín OS za jednotlivé mesiace a platbe bez sledovania dátumu úhrady. V informačnom systéme Korwin bol príjem peňazí v hotovosti evidovaný na účte 211 – Pokladnica, príjem peňažných prostriedkov v banke na účte 221 – Bankový účet a výnosový účet 633 – Výnosy z poplatkov.

#### **Kontrolné zistenie č. 5**

Kontrolou účtovníctva za účtovné obdobie 2021 bolo zistené, že pohľadávky voči prijímateľom OS neboli záúčtované na príslušný účet pohľadávok a s ňou súvisiaci výnos na príslušný účet výnosov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na § 2 ods. 1 a § 43 ods. 8 postupov účtovania, podľa ktorého deň uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky. Podľa § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu. Tým, že povinná osoba nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 a § 43 ods. 8 postupov účtovania zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

### **3. Konanie vo veci odkázania na sociálnu službu**

V roku 2021 boli vybavené všetky podané žiadosti o zabezpečenie sociálnej služby formou opatrovateľskej služby.

Ku kontrole bol predložený „Protokol o vykonaní previerky“ č. Pd 183/21/8810-3 zo dňa 7.12.2021, ktorý je výsledkom vykonanej kontrolnej previerky Okresnou prokuratúrou Spišská Nová Ves za rok 2021. Z obsahu Zápisnice o prerokovaní obsahu protokolu uvádzam: „Previerkou neboli zistené pochybenia, na ktoré by bolo potrebné reagovať opatrením prokurátora.“

Náhodným výberom bolo skontrolovaný spisový obal prijímateľa opatrovateľskej služby vo veci „Žiadosti o zabezpečenie poskytovania sociálnej služby“ Spisový obal obsahoval všetky

podkladové materiály, ktoré sú potrebné k poskytnutiu sociálnej služby (opatrovateľskej služby) mestom Krompachy:

- žiadosť o posúdenie odkázanosti na sociálnu službu, záznam zo sociálneho šetrenia,
- lekárskeho nález na účely posúdenia odkázanosti na sociálnu službu,
- lekárskeho posudok, sociálny posudok,
- posudok vo veci odkázanosti fyzickej osoby na poskytovanie sociálnych služieb vydaný mestom,
- rozhodnutie vydané mestom Krompachy vo veci odkázanosti fyzickej osoby na poskytovanie sociálnej služby,
- čestné vyhlásenia prijímateľa sociálnej pomoci,
- žiadosť o uzatvorenie zmluvy o poskytovaní sociálnej služby,
- výpočtový list na úhradu za sociálne – opatrovateľské služby s presným udaním počtu hodín a počtom dní výkonu opatrovateľskej služby,
- zmluva o poskytovaní sociálnej služby - opatrovateľskej služby uzatvorená medzi poskytovateľom mestom Krompachy a prijímateľom sociálnej služby, rozhodnutia o výške starobného dôchodku.

#### **Vedenie registratúry a evidovanie spisov**

Spisové obaly obsahovali všetky náležitosti v zmysle § 11 ods. 2 Vyhlášky MV SR č. 410/2015 Z. z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a tvorbe spisu.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v roku 2021 bolo vydaných 10 rozhodnutí o odkázanosti na sociálnu službu formou opatrovateľskej služby.

#### **4. Vykonávanie základnej finančnej kontroly**

V § 2 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov o finančnej kontrole je definované, že **finančným riadením sa rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy** pri riadení rizík, zodpovednom plánovaní, rozpočtovaní, použití, poskytovaní, účtovaní, výkazníctve verejných financií, finančnej kontrole a audite, ktorého cieľom je hospodárne, efektívne, účinné a účelné využívanie verejných financií.

#### **Ustanovenie § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole znie:**

Osoby podľa odseku 2 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.

#### ***Kontrolné zistenie č. 6***

*Kontrolou bolo zistené, že text finančnej kontroly uvedený na predložených dokladoch nespĺňa zákonné náležitosti výkonu základnej finančnej kontroly podľa § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej zákon o finančnej kontrole).*

*Na nedostatky týkajúce sa vykonávania základnej finančnej kontroly bolo hlavnou kontrolórkou upozornené už pri predchádzajúcej kontrole č. 2/2021 ukončenej doručením správy o výsledku kontroly dňa 17.5.2021. Povinná osoba prijala navrhnuté odporúčania a v lehote do 31.8.2021 bola podľa § 21 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole povinná splniť prijaté opatrenia, medzi inými aj vypracovať smernicu o výkone finančnej kontroly v podmienkach mesta Krompachy. Dňa 31.5.2021 bol hlavnej kontrolórke osobne predložený písomný zoznam prijatých opatrení prednostkou MsÚ ako zodpovednou osobou, v ktorom sa uvádza vypracovanie smernice o výkone finančnej kontroly podľa zákona o finančnej kontrole.*

Dňa 16.12.2021 bolo vydané Nariadenie primátorky mesta Krompachy č. 8/2021 k finančnej kontrole podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Týmto nariadením bol dňom 31.12.2021 rušený interný predpis o vykonávaní finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Krompachy. Z textu nie je zrejmé, ktorý interný predpis má byť rušený.

Súčasťou Smernice primátora mesta na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. 1/2004, schválenej dňa 2.1.2014 je aj príloha č. 5 - *Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly*, obsah ktorej nie je v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole.

V čl. 13 Smernice č. 1/2014 je popísaný výkon dispozičného oprávnenia podľa pracovných pozícií poverenými zamestnanci, ktorí vykonávajú predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. v platnom znení a v zmysle Zásad vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Krompachy v platnom znení. – **obsah nie je v súlade s platným zákonom o finančnej kontrole. Vzhľadom na rozsiahle zmeny legislatívy odporúčam vydať novú smernicu.**

**Povinná osoba nemá do dňa začatia kontroly bližšie upravený postup pri vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach mesta Krompachy resp. vypracovaný interný predpis (smernicu) o výkone finančnej kontroly, výsledkom čoho je zmätočne nastavený text základnej finančnej kontroly, bez dostatočného usmernenia zamestnancov.**

Pri tvorbe a spracovaní obsahu smernice je nevyhnutné dbať najmä na zabezpečenie jej súladu so zákonom č. 357/2015 Z. z. a platným metodickým usmernením sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „metodické usmernenie“), podľa ktorého orgánom verejnej správy sa pri tvorbe smernice odporúča postupovať najmä na základe nasledovných krokov, ktoré sú tvorené zadefinovaním nasledovných skutočností:

1. Finančné operácie a ich časti, ktoré sú pre orgán verejnej správy relevantné.
2. Typy finančných kontrol, ktoré sa viažu k identifikovaným finančným operáciám.
3. Ciele finančnej kontroly, ktoré majú byť dosiahnuté finančnou kontrolou.
4. Skutočnosti podľa § 6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z., ktoré sú relevantné pre danú finančnú operáciu alebo jej časť (v súlade s cieľmi finančnej kontroly).
5. Osoby, ktoré sú za výkon finančnej kontroly zodpovedné a časový aspekt, kedy sú tieto osoby povinné finančnú kontrolu vykonať.
6. Výstupné dokumenty.

V Krompachoch, dňa 21. apríla 2022

Ing. Marta Legátová  
hlavná kontrolórka