

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 448/01
Zo dňa: 23. 05. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií,
poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu,
poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Harmonia - Zariadenie pre seniorov, Hlohovec

Trnava august 2013

Zhrnutie

Kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) bol preverený rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

V kontrolovanom subjekte Harmonia – Zariadenie pre seniorov, Hlohovec (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „ZpS Hlohovec“) boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

ZpS Hlohovec nepostupovalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v dvoch prípadoch zatriedilo výdavky na nesprávne podpoložky rozpočtovej klasifikácie. Týmto konaním zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

V jednom prípade kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o účtovníctve, keď účtovný doklad neobsahoval súpis vykonaných prác a tým účtovný záznam nebol preukázateľný.

Pri poskytovaní preddavkov kontrola NKÚ SR zistila, že v troch prípadoch boli poskytnuté bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň bola porušená finančná disciplína.

Nesprávnym účtovaním prevádzkových preddavkov a pohľadávok kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.

Kontrolou zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok bolo zistené nedodržanie zákona o slobode informácií tým, že vybraná vzorka zmlúv nebola zverejnená vôbec a faktúry boli zverejnené po lehote stanovenej zákonom.

Ďalej boli preverené zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie potravín a s tým súvisiace zmluvy. Kontrola NKÚ SR zistila, že ZpS Hlohovec ako verejný obstarávateľ nedodržal zákon o verejnom obstarávaní tým, že neevidoval všetky doklady a neuchovával ich päť rokov po uzatvorení zmluvy. V troch prípadoch bolo tiež zistené nesprávne stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky a postup v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, keď objem dodávok na základe uzatvorenej zmluvy presiahol finančný limit stanovený pre zákazku s nízkou hodnotou.

Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ vo viacerých prípadoch nepreukázal dodržanie ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou bolo zistené, že ZpS Hlohovec nezverejňovalo raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím postupovalo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

NKÚ SR kontrolou zmluvných vzťahov zistil nedostatky (nejednoznačnosť) pri uzatváraní zmlúv s dodávateľmi. Uvedeným konaním ZpS Hlohovec, ako účastník zmluvných vzťahov, vo viacerých prípadoch nedodržalo ustanovenie Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať na to, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou boli zistené tiež viaceré porušenia zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Nedodržanie Zákonníka práce bolo zistené pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti.

Preverením vnútorného kontrolného systému bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že vybraná vzorka zmlúv nebola pred ich podpisom overovaná predbežnou finančnou kontrolou. Podobný nedostatok bol zistený tiež pri preverovaných pokladničných dokladoch a objednávkach. Zároveň bolo zistené, že predbežná finančná kontrola faktúr nebola vykonávaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčania

- zabezpečiť školenie k zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov s dôrazom na novelu zákona účinnú od 01.07.2013 a vydať internú smernicu k verejnému obstarávaniu,
- riešiť účtovanie preddavkov v účtovníctve, čerpanie výdavkov a ich následné zúčtovanie so správcom softvérových služieb,
- vypracovať novú internú smernicu pre vedenie účtovníctva.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 448/01 z 23.05.2013 vykonali:

Ing. Gabriela Karabčíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Božena Duchoňová, členka kontrolnej skupiny
JUDr. Mgr. Igor Puobiš, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.06.2013 do 02.08.2013 v kontrolovanom subjekte

**Harmonia - Zariadenie pre seniorov, Hlohovec, Hollého 7, 920 01 Hlohovec,
IČO 00611956**

za kontrolované obdobie: rok 2012 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt bol zriadený k 01.01.1991 zriaďovacou listinou Okresného úradu Trnava. Prijatím zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky je ZpS Hlohovec od 01.07.2002 rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Hlohovec. Predmetom činnosti je poskytovanie sociálnych služieb v zariadení pre seniorov s celoročnou formou pobytu s kapacitou 70 miest.

ZpS Hlohovec pozostáva z troch samostatných objektov, ktoré sú situované v rôznych častiach mesta Hlohovec a v kontrolovanom období zabezpečovalo služby 70 prijímateľom sociálnej služby.

Štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu je riaditeľ, ktorý je oprávnený konať v mene organizácie vo všetkých právnych úkonoch, riadi ju ako celok a zodpovedá za celú činnosť zriaďovateľovi.

Certifikačný orgán v novembri 2011 udelil ZpS Hlohovec certifikát systému manažérstva kvality v oblasti poskytovania celoročných pobytových služieb pre fyzické osoby odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek (STN EN ISO 9001:2009). V novembri 2012 ZpS Hlohovec certifikát úspešne obhájilo.

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1. 1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – rozpis, zmeny a plnenie rozpočtu

ZpS Hlohovec je právnickou osobou, na hospodárenie ktorej sa vzťahujú príslušné ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Kontrolovaný subjekt hospodáril na základe schváleného rozpočtu príjmov a výdavkov. Vlastné príjmy ZpS Hlohovec boli tvorené najmä úhradou od klientov za bývanie, stravovanie a obslužné činnosti, t. j. upratovanie, pranie, žehlenie a v roku 2012 predstavovali sumu 244 622,46 eur. Trnavským samosprávnym krajom bolo poskytnuté sponzorské v celkovej výške 600,00 eur, účelovo určené na kultúrno-spoločenské a športové akcie.

ZpS Hlohovec ďalej hospodáril s prostriedkami dotácie poskytnutej zo štátneho rozpočtu prostredníctvom Ministerstva financií SR a Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, ktorá predstavovala sumu 348 203,00 eur a k 31.12.2012 bola vyčerpaná v plnej výške.

Mesto Hlohovec ako zriaďovateľ vykonalo úpravy rozpočtu ZpS Hlohovec v roku 2012 celkom trikrát. Uznesením Mestského zastupiteľstva Hlohovec (ďalej len „MsZ“) č. 26 z 26.04.2012 boli navýšené bežné výdavky o sumu 3 505,00 eur, ktorá predstavovala nedočerpané prostriedky z roku 2011. Listom z 02.07.2012 bola vykonaná úprava dotácie zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) v porovnaní so schváleným rozpočtom mesta a 13.09.2012 bol MsZ navýšený rozpočet bežných výdavkov kontrolovaného subjektu z rozpočtu mesta o sumu 29 600,00 eur.

V nasledovnej tabuľke je uvedený prehľad schváleného, upraveného a čerpaného rozpočtu v roku 2012.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	194 000	233 000	245 222,46	105,25
Výdavky spolu	694 000	614 303	626 530,01	101,99
v tom:				
Bežné výdavky, z toho:	694 000	614 303	626 530,01	101,99
610 - mzdy, platy a OOV	343 000	301 296	301 296,80	100,00
620 - poistné	129 800	111 760	111 760,71	100,00
630 – tovary a služby	219 600	194 765	206 990,02	106,28
640 - bežné transfery	1 600	6 482	6 482,48	100,00
Kapitálové výdavky - 700	0	0	0	-

Vykonanou kontrolou tvorby a čerpania rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie ZpS Hlohovec k 31.12.2012 neboli zistené nedostatky.

1. 2 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami, správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

ZpS Hlohovec malo v kontrolovanom období platnú „Internú smernicu pre vedenie účtovníctva a postupy účtovania, jednotný poriadok obehu účtovných dokladov a inventarizáciu majetku“. Smernica nadobudla účinnosť 01.01.2010.

V časti Vedenie účtovníctva a postupy účtovania, v bode č. 3 Dlhodobý majetok bolo uvedené, že ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú samostatné hnutelné veci so samostatným technicko-ekonomickým určením, ktorých obstarávacia hodnota je vyššia ako 1701,00 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Ďalej sa v bode č. 3 smernice uvádzalo, že technickým zhodnotením sa rozumejú výdavky na dokončené stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie, prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku sumu 1 000,00 eur. Uvedený bod internej smernice bol v rozpore s ustanovením § 22 a § 29 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“), podľa ktorého hmotným majetkom sú samostatné hnutelné veci, prípadne súbory hnutelných vecí so vstupnou cenou vyššou ako 1 700,00 eur a technickým zhodnotením hmotného majetku a nehmotného majetku sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, pristavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom majetku a nehmotnom majetku sumu 1 700,00 eur za zdaňovacie obdobie.

Podobne podľa internej smernice sa ako dlhodobý nehmotný majetok účtujú nehmotné veci, ktorých obstarávacia hodnota je vyššia ako 1 701,00 eur a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. Uvedené bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 7 zákona o dani z príjmov, podľa ktorého nehmotným majetkom na účely zákona je dlhodobý nehmotný majetok podľa osobitného predpisu, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2 400,00 eur.

Kontrola účtovných dokladov

Ku kontrole bolo vybraných a preverených 67 faktúr a 20 pokladničných dokladov. Pri vybraných dokladoch kontrola NKÚ SR preverila účtovanie podľa opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „postupy účtovania“), zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie internej smernice. Ďalej boli kontrolou preverené náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, zaúčtovanie príjmov a výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli.

Kontrolované bolo tiež dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia a osobitosti hospodárenia rozpočtovej organizácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nedostatky zistené kontrolou zmlúv, faktúr a pokladničných dokladov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly sú podrobne uvedené v kapitole č. 3 Vnútorňý kontrolný systém.

Kontrolou dodávateľskej faktúry č. 1616/12, z 10.12.2012 vystavenej na sumu 640,00 eur za servis plastových okien bolo zistené, že neobsahovala súpis vykonaných prác, resp. iný hodnoverný doklad, ktorý by preukazoval skutočnosti, o ktorých sa účtovalo. Účtovný záznam týmto nebol preukázateľný podľa ustanovenia § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a kontrolovaný subjekt tak nepostupoval podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Kontrolou vystavených dodávateľských faktúr za wifi a káblovú televíziu bolo zistené, že ZpS Hlohovec v dvoch prípadoch zatriedilo výdavky – poplatok za wifi a poplatok za káblovú televíziu na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Poskytovanie preddavkov

Kontrolovaný subjekt poskytol v roku 2012 obchodným partnerom preddavky vo výške 1 009,59 eur zúčtované na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky. Ku kontrole boli vybrané štyri preddavkové faktúry od troch dodávateľov vo výške 952,36 eur.

Kontrola NKÚ SR zistila, že ZpS Hlohovec poskytlo dva preddavky spolu vo výške 527,71 eur za tovar na enkaustiku a jeden preddavok vo výške 269,30 eur na nákup tonerov bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Ďalej bolo kontrolou účtovania zistené, že kontrolovaný subjekt nesprávne účtoval o vzniku záväzku pri poskytnutí finančného preddavku na dodávku tovaru alebo služby.

Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 a § 44 postupov účtovania, podľa ktorých sa na účte dodávateľa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku a ako prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Účtovná závierka je štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Kontrolovaný subjekt za rok 2012 zostavil riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky. Účtovná závierka tvorila jeden celok a obsahovala všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. V lehote určenej zriaďovateľom a Opatrením MF SR z 05. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky bola 15.01.2013 predložená zriaďovateľovi mestu Hlohovec, ktorý zabezpečil vloženie účtovnej závierky do informačného systému DataCentra prostredníctvom daňového úradu.

Kontrolou zostavenia a predkladania účtovnej závierky neboli zistené nedostatky.

Správnosť stanovenej výšky poplatkov za ubytovanie a stravu

Kontrolná skupina preverila správnosť stanovenej výšky úhrad za sociálnu službu klientov v ZpS Hlohovec. Za týmto účelom bola ku kontrole vybraná vzorka deviatich klientov.

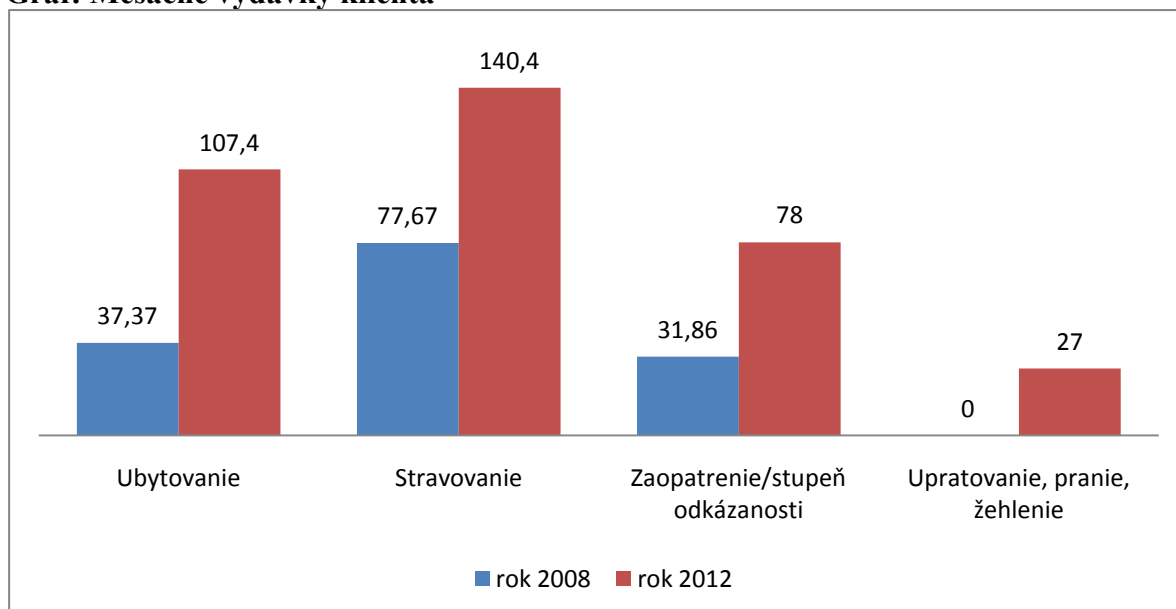
Kontrolou bolo zistené, že z vybranej vzorky bola výška jednotlivých úhrad za poskytovanie sociálnej služby určená v súlade so všeobecne záväzným nariadením mesta Hlohovec č. 123/2012 o úhradách za sociálnu službu poskytovanú v Harmonii – Zariadení pre seniorov, Hlohovec. Zároveň bol preverený súlad výšky jednotlivých úhrad so zákonom 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. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Zo vzorky bol vybraný jeden klient, ktorý sa nachádzal v ZpS Hlohovec v časovom období od roku 2008 až ku dňu kontroly (ďalej len „klient“). Bola analyzovaná výška platieb a jej jednotlivé zložky za rok 2008 a rok 2012.

Tabuľka č. 2: Úhrady klienta (uhrádzané mesačne) za poskytované sociálne služby

	rok 2008	rok 2012	Nárast/úbytok
Ubytovanie	37,37 EUR	107,40 EUR	187,39 %
Stravovanie	77,67 EUR	140,40 EUR	80,76 %
Zaopatrenie/stupeň odkázanosti	31,86 EUR	78,00 EUR	144,82 %
Upratovanie, pranie, žehlenie	----	27,00 EUR %	100,00 %
Spolu	146,90 EUR	352,80 EUR	140,16 %

Graf: Mesačné výdavky klienta



Z analýzy mesačnej platby vyplýva, že mesačné výdavky klienta na pobyt v ZpS Hlohovec sa medzi rokmi 2008 a 2012 zvýšili na ubytovaní o 187,39 %, na strave o 80,76 %, na výdavku o zaopatrení/stupeň odkázanosti o 144,82 %, na upratovanie, pranie a žehlenie o 100 %.

Celkovo vzrástli výdavky klienta v rokoch 2008 až 2012 o 140,16 %.

Zverejňovanie faktúr, zmlúv, objednávok

Pri vybraných faktúrach, objednávkach a zmluvách bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Kontrolovaný subjekt mal prijatú vnútornú smernicu pre pravidlá na zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr za tovary a služby. ZpS Hlohovec malo ako povinná osoba v zmysle zákona o slobode informácií zriadené webové sídlo. Preverením vzorky faktúr bolo zistené, že dodávateľské faktúry evidované pod č. dokladu 1471 až 1490 za rok 2012 boli uhrádzané priebežne v čase od 08.10.2012 do 10.10.2012.

Predmetné faktúry boli zverejnené dňa 14.11.2012, čo nie je v súlade s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejní faktúru za tovary alebo služby do 30 dní od jej zaplattenia.

Kontrolou zverejňovania vybranej vzorky 15 zmlúv bolo zistené, že tieto neboli zverejnené na webovom sídle kontrolovaného subjektu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5a zákona o slobode informácií, podľa ktorého sa povinne zverejňovaná zmluva zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzaviera.

Podľa ustanovenia § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka ak sa do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

1. 3 Verejné obstarávanie – správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

ZpS Hlohovec bolo v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) 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“) verejným obstarávateľom.

Za účelom zabezpečenia procesov verejného obstarávania a stanovenia jednotných pravidiel pri realizácii zákaziek s nízkou hodnotou vydal kontrolovaný subjekt internú smernicu, ktorá nadobudla účinnosť 07.09.2006. Smernica nebola ku dňu ukončenia kontroly aktualizovaná v zmysle novelizácie zákona o verejnom obstarávaní.

ZpS Hlohovec v kontrolovanom období zadávalo zákazky postupmi v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní, ako zákazky s nízkou hodnotou.

Kontrolou boli preverené vybrané zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie potravín a s tým súvisiace uzatvorené zmluvy.

Obstarávanie pekárenských výrobkov (chlieb, pečivo)

Kontrolovaný subjekt listom z 20.11.2011 oslovil dodávateľa pekárenských výrobkov a požiadal ho o zaslanie cenovej ponuky z dôvodu realizácie výberového konania na dodávateľov tovaru do zariadenia. Následne mu listom z 05.12.2011 oznámil, že na základe uskutočneného výberového konania bol vybraný ako dodávateľ potravín (konkrétne

pekárenských výrobkov) na rok 2012. ZpS Hlohovec uvedené listy predložilo ku kontrole, avšak ich odoslanie, resp. doručenie nepreukázalo.

Kontrolovaný subjekt pri kontrole nepreukázal písomnými dokladmi uskutočnenie uvedeného výberového konania, zaslanie výziev iným podnikateľským subjektom ani predložené ponuky iných dodávateľov. V dokumentácii sa nenachádzala cenová ponuka úspešného uchádzača predložená na základe písomnej výzvy. Spis obsahoval iba cenník výrobkov s dátumom 27.06.2011, t. j. pred uskutočnením výberového konania.

Uvedeným konaním ZpS Hlohovec ako verejný obstarávateľ nedodržiaval ustanovenie § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzatvorení zmluvy.

Kontrolovaný subjekt zároveň nepreukázal dodržanie ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Hospodárska zmluva o dodávke tovaru č. 01/12 s dodávateľom pekárenských výrobkov bola uzatvorená 21.12.2011, na dobu určitú od 01.01.2012 do 31.12.2013. Celkový objem dodávok pekárenských výrobkov za rok 2012 a I. polrok 2013 predstavoval vo finančnom vyjadrení sumu 10 697,88 eur s DPH.

Obstarávanie ovocia a zeleniny

Kontrolovaný subjekt listom z 20.11.2011 oslovil dodávateľa ovocia a zeleniny a požiadal ho o zaslanie cenovej ponuky z dôvodu realizácie výberového konania na dodávateľov tovaru do zariadenia. Následne mu 05.12.2011 písomne oznámil, že na základe uskutočneného výberového konania bol vybraný ako dodávateľ potravín (konkrétne ovocia a zeleniny) na rok 2012.

ZpS Hlohovec pri kontrole nepreukázalo písomnými dokladmi uskutočnenie uvedeného výberového konania, zaslanie výziev iným subjektom ako víťaznému ani predložené ponuky iných dodávateľov. V dokumentácii z verejného obstarávania bol doložený ponukový list úspešného uchádzača, ktorý neobsahoval ceny ponúkaných potravín, iba rozsah ponuky a podmienky dodávky.

Zmluva o dodávke tovaru č. 03/12 s úspešným uchádzačom bola uzatvorená 21.12.2011, na dobu určitú od 01.01.2012 do 31.12.2013. Kontrolou bolo zistené, že celkový objem dodávok ovocia a zeleniny od tohto subjektu za rok 2012 a I. polrok 2013 predstavoval vo finančnom vyjadrení sumu 20 577,81 eur s DPH a presiahol finančný limit stanovený zákonom o verejnom obstarávaní pre zákazku s nízkou hodnotou.

ZpS Hlohovec ako verejný obstarávateľ nesprávne stanovil predpokladanú hodnotu zákazky a nepostupoval pri zadávaní zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím nedodržiaval ustanovenie § 5 a § 9 ods. 1 citovaného zákona. V uvedenom prípade mal kontrolovaný subjekt povinnosť vzhľadom na finančný objem obstarávaných potravín postupovať podľa § 99 – § 101 zákona o verejnom obstarávaní, formou podprahovej zákazky.

Zároveň kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ nepreukázal dodržanie ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Podobné nedostatky, t. j. nepreukázanie uskutočnenia výberového konania a prekročenie finančného limitu stanoveného zákonom o verejnom obstarávaní pre zákazku s nízkou hodnotou boli zistené tiež u ďalších dvoch dodávateľov potravinárskeho tovaru (v jednom prípade celkový objem dodávok za rok 2012 a I. polrok 2013 predstavoval vo finančnom vyjadrení sumu 12 665,05 eur, pričom dodávateľ nebol platca DPH a v druhom prípade bol objem dodávok za uvedené obdobie v celkovej sume 13 125,71 eur s DPH).

Obstarávanie mäsa a mäsových výrobkov

Kontrolovaný subjekt listom z 20.11.2011 oslovil dodávateľa mäsa a mäsových výrobkov, spoločnosť s ručením obmedzením a požiadal ho o zaslanie cenovej ponuky z dôvodu realizácie výberového konania na dodávateľov tovaru do zariadenia. Kontrolou bolo zistené, že uvedená spoločnosť vznikla zápisom do obchodného registra (ďalej len „OR“) 16.05.2012, t. j. v čase zaslania žiadosti neexistovala.

ZpS Hlohovec následne inému podnikateľskému subjektu, fyzickej osobe, 05.12.2011 písomne oznámilo, že na základe uskutočneného výberového konania bola vybraná ako dodávateľ potravín (mäsa, mäsových výrobkov) na rok 2012. Kontrola NKÚ SR zistila, že oznámenie bolo adresované fyzickej osobe, ktorá sa v živnostenskom registri nenachádzala a výberového konania sa nezúčastnila.

Odoslanie, resp. doručenie výzvy a oznámenia o výsledku výberového konania kontrolovaný subjekt nepreukázal. Podobne nebolo preukázané zaslanie výzvy a predloženie ponúk od iných dodávateľov.

ZpS Hlohovec uzatvorilo 21.12.2011 zmluvu č. 08/12 na dodávky mäsa a mäsových výrobkov. Zmluva bola uzatvorená na dobu určitú od 01.01.2012 do 31.12.2013. Kontrola NKÚ SR zistila, že v predmetnej zmluve bol ako dodávateľ uvedený neexistujúci podnikateľský subjekt, fyzická osoba neregistrovaná v živnostenskom registri. V závere zmluvy bol podpis dodávateľa potvrdený pečiatkou inej právnickej osoby, spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorá v čase podpisu zmluvy tiež neexistovala a nebola zapísaná do OR.

ZpS Hlohovec ako účastník zmluvných vzťahov týmto postupom nedodržalo ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého účastníci sú povinní dbať na to, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolovaný subjekt zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov a princíp transparentnosti. ZpS Hlohovec tiež nepreukázalo dodržanie ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 19.06.2012 ďalšiu zmluvu na dodávku mäsa a mäsových výrobkov s právnickou osobou, spoločnosťou s ručením obmedzením z Hlohovca. Zmluva bola uzatvorená na dobu neurčitú, jej predmetom boli dodávky tovaru odberateľovi na základe jeho objednávok zo sortimentu dodávateľa. Podľa záverečných ustanovení je zmluvu možné zrušiť iba obojstranným písomným prejavom oboch zmluvných strán. Takéto ustanovenie je v rozpore s § 582 Občianskeho zákonníka a podľa § 582a Občianskeho zákonníka je neplatné.

Podobné nedostatky boli zistené pri obstarávaní mrazených výrobkov, kedy úspešným uchádzačom vo výberovom konaní bola obchodná spoločnosť zo Žiliny a výrobky v I. polroku 2012 dodávala iná obchodná spoločnosť z Bratislavy.

ZpS Hlohovec po uzatvorení vyššie uvádzaných hospodárskych zmlúv (podpísané v decembri 2011) s dodávateľmi potravín zaslalo dňa 11.01.2012 všetkým dodávateľom listy označené ako dodatky k zmluvám z roku 2008, resp. 2009. Tieto zmluvy neboli ku kontrole predložené a podľa písomného vyjadrenia štatutára kontrolovaného subjektu boli nedopatrením skartované.

ZpS Hlohovec ako účastník zmluvných vzťahov týmto postupom nedodržalo ustanovenie § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať na to, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou bolo zistené, že ZpS Hlohovec nezverejňovalo raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nepostupovalo v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Ďalšie nedostatky, týkajúce sa povinnosti zverejňovania zmlúv a ich overovania predbežnou finančnou kontrolou sú uvedené v bode 1. 2 a v bode 3 protokolu o výsledku kontroly.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Evidencia majetku a oceňovanie

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 hospodáril s majetkom vo výške 647 827,45 eur. K majetku boli zúčtované oprávky vo výške 316 889,38 eur a opravná položka k pohľadávkam 13 390,75 eur, t. j. zostatková hodnota majetku predstavovala 317 547,32 eur. V roku 2012 kontrolovaný subjekt neobstaral ani nevyradil žiadny dlhodobý hmotný majetok. Dlhodobý hmotný majetok sa v zmysle zákona o účtovníctve a internej smernice ZpS Hlohovec oceňuje obstarávacou cenou.

Kontrolou zriaďovacej listiny, hlavnej knihy a inventúrneho súpisu dlhodobého hmotného majetku bol zistený rozdiel nadobúdacej ceny dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve a majetku zvereného do správy ZpS Hlohovec podľa zriaďovacej listiny vo výške 98 488,25 eur. Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 25 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve a zároveň porušil ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

V priebehu výkonu kontroly kontrolovaný subjekt internými účtovnými dokladmi z 01.06.2013 zosúladiť hodnotu majetku zvereného do správy na základe zriaďovacej listiny s hodnotou majetku vedenou v účtovníctve.

Závázky

Kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve k 31.12.2012 krátkodobé záväzky vo výške 61 437,28 eur. Dlhodobé záväzky vo výške 363,31 eur predstavovali prostriedky sociálneho fondu. Záväzky z dodávateľských faktúr boli vo výške 1 849,24 eur.

Na účte 325 Ostatné záväzky ZpS Hlohovec viedol finančné prostriedky svojich klientov uložené na vkladných knižkách a dôchodok v úschove, z toho finančné prostriedky uložené na vkladných knižkách klientov boli vedené aj na podsúvahovom účte 794 Hodnoty prijaté do úschovy.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Pohľadávky

Kontrolovaný subjekt viedol v účtovníctve a k 31.12.2012 inventarizoval krátkodobé pohľadávky vo výške 47 892,11 eur. Najväčším dlžníkom bolo zdravotnícke zariadenie s výškou pohľadávok 26 781,50 eur.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 22.11.2012 s uvedeným dlžníkom splátkový kalendár na úhradu uznaného dlhu v celkovej výške 26 781,50 eur. Dlžník začal plniť záväzok v roku 2013 v súlade so splátkovým kalendárom.

Kontrolou účtu 315 Ostatné pohľadávky bolo zistené, že kontrolovaný subjekt viedol na tomto účte pohľadávky vo výške 21 105,21 eur voči svojim klientom, ktorým poskytoval sociálne služby a pohľadávku za stravu poskytnutú zamestnancom. Pohľadávky tohto druhu obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie účtujú v súlade s postupmi účtovania ako pohľadávky z nedaňových príjmov.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezaúčtoval správne pohľadávky voči svojim klientom, nepostupoval podľa § 43 ods. 8 postupov účtovania a nekonal v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

ZpS Hlohovec evidovalo k 31.12.2012 pohľadávky voči 31 klientom vo výške 20 818,77 eur. Vymáhanie pohľadávok bolo preverené na vzorke siedmich klientov vo výške 5 425,75 eur. Pohľadávky voči klientom vznikali z dôvodu nízkych dôchodkov, ktoré nepostačovali na úhradu nákladov za poskytované služby. Od termínu 01.05.2012 ZpS Hlohovec uzatváralo v týchto prípadoch s príbuznými klienta dohodu o doplatku k úhrade za poskytované služby.

Kontrolou vymáhania pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012.

Príkazným listom riaditeľa ZpS Hlohovec č. 03/2012 z 09.11.2012 bolo nariadené vykonanie riadnej inventarizácie hmotného i nehmotného majetku, pohľadávok a záväzkov k 31.12.2012, v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Ustanovená bola čiastková inventarizačná komisia, vypracovaný harmonogram inventarizačných prác a stanovené termíny na predloženie inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bola predložená dokumentácia z inventarizácie ku dňu zostavenia účtovnej závierky 31.12.2012. Inventarizačná komisia vyhotovila desať inventúrnych súpisov a jeden inventarizačný zápis.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že deväť inventúrnych súpisov neobsahovalo povinné údaje - deň začatia a deň skončenia inventúry, ďalej osem inventúrnych súpisov neobsahovalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný majetok a inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku neobsahoval podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby. Všetky inventúrne súpisy neobsahovali vyjadrenie na posúdenie reálnosti ocenenia majetku a záväzkov.

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), e) a písm. h) zákona o účtovníctve a zároveň nekonal v súlade s § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Ďalej kontrolou dokladov, týkajúcich sa vykonanej inventarizácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu oprávok k dlhodobému hmotnému majetku, ostaných záväzkov, všetkých účtov účtovnej skupiny 35 zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy, výsledku hospodárenia minulých rokov a transferov mimo verejnej správy, čím nekonal v súlade s ustanoveniami § 29 zákona o účtovníctve. Zároveň kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 29 a § 30 citovaného zákona.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola vykonaná štyrikrát za účtovné obdobie. Kontrolou bolo zistené, že pri inventarizovaní peňažných prostriedkov v priebehu roka neboli vypracované inventarizačné zápisy a výsledky v inventúrnych súpisoch neboli porovnané so stavom majetku v účtovníctve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Inventarizačná komisia ZpS Hlohovec vyhotovila súhrnný inventarizačný zápis z inventarizácie vykonanej ku dňu účtovnej závierky 31.12.2012.

Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis neobsahoval vyjadrenie k výsledkom vyplývajúcim z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. c) citovaného zákona.

Dohody o hmotnej zodpovednosti

Kontrolou vybranej vzorky dohôd o hmotnej zodpovednosti bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uzatvoril dohody o hmotnej zodpovednosti so zamestnancami - hlavná sestra, ekonómka, údržbár-vodič so zodpovednosťou za všetky budovy zariadenia, za všetky účty, za osobné automobily, čím konal v rozpore s ustanovením § 182 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov. Podľa tohto ustanovenia zamestnanec zodpovedá za vzniknutý schodok, ak prevzal na základe dohody o hmotnej zodpovednosti zodpovednosť za zverené hotovosti, ceniny, tovar, zásoby materiálu alebo iné hodnoty určené na obeh alebo obrat.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou bolo preverené fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Predmetom kontroly bolo preverenie nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

Podľa § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vzájomnej nezlučiteľnosti a oddelenia rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Kontrolná skupina zistila, že vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a zodpovedných za vedenie účtovníctva zabezpečil kontrolovaný subjekt platnou organizačnou štruktúrou.

Kontrolou bolo zistené, že mesto Hlohovec ako zriaďovateľ vykonalo následnú finančnú kontrolu v ZpS Hlohovec v roku 2008, pričom na základe zistených nedostatkov bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. Iné kontroly zo strany zriaďovateľa neboli vykonané.

ZpS Hlohovec vykonalo v roku 2012 jednu priebežnú finančnú kontrolu zameranú na preverenie hromadného platobného príkazu. Preverení postup a dokumentácie neboli zistené nedostatky.

Zamestnanci kontrolovaného subjektu vykonávali kontrolnú činnosť vyplývajúcu z ich pracovného zaradenia podľa plánu kontrolnej činnosti na príslušný rok. Plán bol vypracovaný a plnenie jednotlivých úloh bolo vyhodnocované riaditeľom.

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke zmlúv, faktúr, objednávok a pokladničných dokladov vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Kontrolou vybranej vzorky faktúr za obdobie od marca do decembra 2012 bolo zistené nedodržanie § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou o. i. vyjadrením, či táto finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, a inými skutočnosťami uvedenými v citovanom ustanovení.

Finančnou operáciou sa v rozsahu ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole rozumie aj právny úkon. Preverení vzorky zmlúv bolo zistené, že na zmluvách príp. na ich krycích listoch nebolo vyznačené (potvrdené) vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Podobný nedostatok bol zistený i pri preverení objednávok k faktúram a vzorky pokladničných dokladov.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 05.08.2012

Ing. Gabriela Karabčíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Božena Duchoňová
členka kontrolnej skupiny

JUDr. Mgr. Igor Puobiš
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 07.08.2013

Ing. Vladimír Kanský
riaditeľ Harmonia – Zariadenie pre seniorov,
Hlohovec