



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 30.03.2022**

číslo materiálu:

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledkov vykonaných kontrol za obdobie január - február 2022**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ prerokovalo informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie január-február 2022

- II. MsZ berie na vedomie informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie január-február 2022

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

Uznesenie sa schvaľuje nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov (§12 ods. 7 ZoOZ)

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku kontrol v období január-február 2022

Kontrolované obdobie: rok 2021 – kontrola č. 1/I/2022
rok 2020 – kontrola č. 4/I/2022

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, január - február 2022

Kontroly boli vykonané:

V zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2022** schváleného **uznesením MsZ č. 128/2021** zo dňa 14.12.2021 a v súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Z hľadiska kontrolovaných subjektov boli vykonané kontroly v subjektoch:

- **Mesto Senec**
- **Mestské kultúrne stredisko**

Tabuľka 1: Prehľad kontrolných akcií vykonaných v sledovanom období:

	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Návrh správy / Správa	Počet zistení
1/I/2022	Mesto Senec	Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých v roku 2021	správa	0
4/I/2022	MsKS	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od zriaďovateľa v príspevkovej organizácii MsKS za rok 2020.	Návrh správy/správa	4

Kontrola č. 1/I/2022 Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých v roku 2021

Cieľ kontroly:

- kontrola dodržiavania Zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení
- Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích častí uznesení MsZ za sledované obdobie

Samotný výkon kontroly

V roku 2021 sa konalo celkom **7 zasadnutí Mestského zastupiteľstva**. Poslancami Mestského zastupiteľstva bolo prijatých 160 uznesení. Z celkového počtu kontrolovaných uznesení, malo schvaľovací charakter 116 uznesení. Okrem schvaľovacích uznesení boli prijaté uznesenia, ktoré boli charakteru berie na vedomie, súhlasí, zriaďuje, poveruje, ukladá, ruší.

Zasadnutie MsZ dňa 16. februára 2021

Uznesenia č. 1 - 17/2021

Schvaľovacie uznesenia: 9

Uznesenia charakteru súhlasí: 4

Uznesenia berie na vedomie: 3

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
4/2021	Prevod správy majetku ZŠ s VJM, obst. Cena 3005,00 Eur.	Splnené - protokol č. 009/21/04 o prevode zo dňa 1.3.2021, zverejnené 10.3.2021
5/2021	Prevod správy majetku MŠ s VJM, obst. Cena 5512,80 Eur.	Splnené - protokol č. 010/21/04 o prevode zo dňa 1.3.2021, zverejnené 5.3.2021
6/2021	Prevod správy majetku ZŠ Kysucká, obst. Cena 1080,00 Eur.	Splnené - protokol č. 008/21/04 o prevode zo dňa 1.3.2021, zverejnené 10.3.2021
8/2021	Odkúpenie pozemku parc. č. 3972/46. Lehota na uzatvorenie kúpnej zmluvy 6 mesiacov - SADKO s.r.o.	Splnené - kúpna zmluva č. 013/21/04 zo dňa 5.5.2021, zverejnené 6.5.2021
12/2020	Prenájom nehnuteľnosti parc. č. 2271/79, 2271/1, 2271/78. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace - Rakický.	Splnené - nájomná zmluva č. 004/21/07 zo dňa 23.3.2021, zverejnené 26.3.2021

Zasadnutie MsZ dňa 25. marca 2021

Uznesenia č. 18 - 31/2021

Schvaľovacie uznesenia: 4

Uznesenia charakteru súhlasí: 5

Uznesenia berie na vedomie: 4

Uznesenia charakteru potvrdzuje: 1

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
19/2021	Prenájom pozemkov parc. 2554/1, Pizza Bucki, s.r.o.	Nájomná zmluva č. 2021401 zo dňa 30.4.2021, zverejnené 30.4.2021
25/2021	Poskytnutie finančného príspevku 3 000 eur pre TENENET o.z.	Splnené - zmluva č. 12/21/05 zo dňa 19.5.2021, zverejnené 27.5.2021

Zasadnutie MsZ dňa 4. mája 2021

Uznesenia č. 32 - 49/2020

Schvaľovacie uznesenia: 16

Uznesenia charakteru súhlasí: 1

Uznesenia berie na vedomie: 1

Uznesenia charakteru potvrdzuje: 1

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
37/2021	Prenájom časti pozemku parc. 2653/55, 2653/56, Šmogrovič, s.r.o.	Nájomná zmluva č. 006/21/07 zo dňa 19.5.2021, zverejnené 20.5.2021
43/2021	Predaj pozemku parc. č. 2787/9, Mgr. Anna Vargová, Martin Zelman, Ing. Andrej Zelman. Lehota na uzatvorenie zmluvy 6 mesiacov od schválenia uznesenia.	Kupujúci odmietli kúpu
44/2021	Predaj pozemku parc. č. 2310/64, 2310/65, 2310/66, Ladislav Kováč, Silvia Kováčová. Lehota na uzatvorenie zmluvy 6 mesiacov od schválenia uznesenia.	KZ 019/21/04 zo dňa 16.6.2021, zverejnené 16.6.2021
48/2021	Predaj pozemku parc. č. 3568/5, Podolský Michal, Podolská Eliška. Lehota na uzatvorenie zmluvy 6 mesiacov od schválenia uznesenia.	KZ 020/21/04 zo dňa 2.8.2021, zverejnené 2.8.2021
49/2021	Zriadenie vecného bremena parc. č. 5562/1 SPP distribúcia. Lehota na uzatvorenie zmluvy 6 mesiacov odo dňa schválenia uznesenia.	Zmluva č. 017/21/04 zo dňa 31.5.2021, zverejnené 31.5.2021

Zasadnutie MsZ dňa 29. júna 2021

Uznesenia č. 50 - 70/2021

Schvaľovacie uznesenia: 15

Uznesenia charakteru súhlasí: 4

Uznesenia berie na vedomie: 2

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
58/2021	Predaj motorového vozidla Dacia Logan VAN	KZ č.020/22/02 zo dňa 22.2.2022, zverejnené 23.2.2022
60/2021	Predaj motorového vozidla Škoda Fabia Správe cestovného ruchu Senec s.r.o.	KZ č.075/21/02 zo dňa 26.7.2021, zverejnené 23.2.2022
61/2021	Zmena nájomcu nájomnej zmluvy č. 008/17/07/LT na BISTROCK s.r.o.	Dodatok č.2 k NZ č. 008/17/07/LT zo dňa 20.1.2022, zverejnené 23.2.2022
65/2021	Prenájom časti pozemku parc. č. 2587/1, Ľudovít Szabo, Silvia Szabová	NZ č. 2021201 zo dňa 26.7.2021, zverejnené dňa 26.7.2021
66/2021	Prenájom nehnuteľnosti parc. 935/3 na dobu 10 rokov za účelom umiestnenia automatickej monit. Stanice SHMÚ. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace.	NZ 010/21/07 zo dňa 30.8.2021, zverejnené 31.8.2021
70/2021	Zmena predmetu a účelu NZ v znení dodatkov 1-7 na parc. 2587/46 – výstavba a prevádzka detského ihriska, Simona Kuhajdová, simcaffè s.r.o.	Dodatok č. 9 k NZ zo dňa 26.7.2021, zverejnené 26.7.2021

Zasadnutie MsZ dňa 14. septembra 2021

Uznesenia č. 71 - 111/2021

Schvaľovacie uznesenia: 35

Uznesenia charakteru súhlasí: 2

Uznesenia berie na vedomie: 2

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
76/2021	Prevod správy majetku MŠ Kysucká nadstavba, rekonštrukcia kuchyne, obst. cena 2 101 547,49 Eur.	Splnené - protokol č. 022/21/04 o prevode zo dňa 1.10.2021, zverejnené 11.10.2021
78/2021	Dodatok č.1 k Zmluve o zriadení spoločného obecného úradu zo dňa 10.12.2019	Dodatok č. 1 k zmluve zo dňa 1.10.2021, zverejnené 14.10.2021
82/2021	Prenájom nehnuteľného majetku parc. 2271/83, Martin Záhora, Nikola Záhorová. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace.	NZ č. 011/21/07 zo dňa 6.10.2021, zverejnené 11.10.2021
94/2021	Prenájom nehnuteľného majetku parc. 2271/83, Katarína Mojžišová, Juraj Jamriška, Michaela Koktová. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace.	Nájomná zmluva neuzatvorená, nakoľko o prenájom prejavil záujem len 1
97/2021	Prenájom nehnuteľného majetku parc. 2371/1, Ing. Pavol Kvál, Mgr. Silvia Kválová. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace.	NZ č. 016/21/07 zo dňa 8.11.2021, zverejnené 8.11.2021
99/2021	Prenájom nehnuteľného majetku parc. 2653/59, Ing. Arch. Severín Kliský, JUDr. Zuzana Kliská. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace.	NZ č. 014/21/07 zo dňa 6.10.2021, zverejnená 7.10.2021
100/2021	Rozšírenie predmetu nájomnej zmluvy so Správou cestovného ruchu Senec s.r.o. na parc. č. 805. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace.	Dodatok č.6 k NZ č. 10/2010/poz zo dňa 13.12.2021, zverejnené 13.12.2021
103/2021	Zriadenie vecného bremena – Západoslovenská distribučná a.s., parc. č. 1115, 1534, 1611/2. Lehota na uzatvorenie zmluvy 6 mesiacov odo dňa schválenia uznesenia.	Zmluva č. 023/21/04 zo dňa 14.10.2021, zverejnené 19.10.2021
107/2021	Odkúpenie stavby Zrubová reštaurácia, parc. č. 2187 od Ing. Ladislava Mattu.	KZ č. 024/21/04 zo dňa 26.10.2021, zverejnené 26.10.2021
110/2021	Odkúpenie pozemkov parc. č. 4412/38, 4414/2, 4414/29, 4414/90, 4414/378 od Kataríny Kičkovej. Lehota na uzatvorenie kúpnej zmluvy 6 mesiacov odo dňa schválenia uznesenia.	KZ č. 007/22/04/KZ zo dňa 21.1.2022, zverejnené 21.1.2022
111/2021	Odkúpenie pozemkov parc. č. 4412/40, 4413/74, 4414/16, 4414/89 od Zdenek Černay. Lehota na uzatvorenie kúpnej zmluvy 6 mesiacov odo dňa schválenia uznesenia.	KZ č. 008/22/04/KZ zo dňa 21.1.2022, zverejnené 21.1.2022

Zasadnutie MsZ dňa 27. októbra 2021

Uznesenia č. 112 - 127/2021

Schvaľovacie uznesenia: 13

Uznesenia charakteru súhlasí: 2

Uznesenia berie na vedomie: 1

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
115/2021	Obstaranie teleskopického nakladača formou leasingu. Zmluva o leasingu s VUB Leasing a.s., Zmluva č. LCZ/21/10838	KZ 103/21/02 zo dňa 20.12.2021, zverejnené 21.12.2021
116/2021	Odkúpenie nehnuteľnosti, 3788/18, Elena Matúšová.	KZ 028/21/04 zo dňa 12.11.2021, zverejnené 12.11.2021
118/2021	Predĺženie nájomného, Ľudovít Domény, Angela Doményová.	Dodatok č.1 k NZ č. 022/20/07 zo dňa 18.11.2021, zverejnené 19.11.2021
119/2021	Prenájom nehnuteľnosti, parc. č. 2371/311, Mgr. Martin Bartko	NZ č. 021/21/07 zo dňa 15.11.2021, zverejnené 15.11.2021
121/2021	Predĺženie zmluvy o nájme o 5 rokov, Veolia Energia Senec a.s.	Dodatok č. 32 k Zmluve o nájme 007/21/01 zo dňa 2.12.2021, zverejnené 2.12.2021

Zasadnutie MsZ dňa 14. decembra 2021

Uznesenia č. 128 - 160/2021

Schvaľovacie uznesenia: 24

Uznesenia charakteru súhlasí: 4

Uznesenia berie na vedomie: 4

Uznesenie	Stručná charakteristika	vecné a časové plnenie
140/2021	Prijatie úveru vo výške 1 750 000 Eur, Slovenská sporiteľňa a.s.	Zmluva o úvere č. 862/CC/21 zo dňa 20.12.2021, zverejnené 22.12.2021
142/2021	Prevod správy majetku MŠ s VJM, obst. cena 8 339,90 Eur a 5 471,57 Eur.	Splnené - protokol č. 029/21/04 o prevode zo dňa 27.12.2021, zverejnené 13.1.2022
143/2021	Prevod správy majetku ZUŠ na Fándlyho, obst. cena 5 380 Eur a 6 900 Eur.	Splnené - protokol č. 030/21/04 o prevode zo dňa 27.12.2021, zverejnené 10.1.2022
146/2021	Bezodplatný prevod verejného vodovodu do majetku mesta – Gejza Varga. Lehota na uzatvorenie darovacej zmluvy 6 mesiacov odo dňa schválenia uznesenia.	Plynie lehota na prevzatie vodovodu a uzatvorenie darovacej zmluvy do 14.06.2022
147/2021	Prenájom časti pozemku parc. 934/1, SETEM s.r.o.. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace odo dňa schválenia uznesenia.	NZ neuzatvorená z dôvodu výšky nájmu

148/2021	Prenájom časti pozemku parc. 4331, Dominik Hrčka. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace odo dňa schválenia uznesenia.	NZ č. 002/22/07 zo dňa 18.1.2022, zverejnené 18.1.2022
149/2021	Prenájom nehnuteľnosti parc. 2509/32, Martin Záhora, Ing. Marian Lalik. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace odo dňa schválenia uznesenia.	NZ č. 001/22/07 zo dňa 12.1.2022, zverejnené 12.1.2022
150/2021	Prenájom časti pozemku parc. 2340/42, PhDr. Mária Kisková. Lehota na uzatvorenie nájomnej zmluvy 3 mesiace odo dňa schválenia uznesenia.	NZ č. 004/22/07 zo dňa 15.02.2022 zverejnené 15.02.2022
151/2021	Zriadenie vecného bremena kanalizácia - obec Reca Lehota na uzatvorenie zmluvy 6 mesiacov od schválenia uznesenia.	Zmluva o budúcej zmluve zo dňa 7.3.2022, zverejnené 8.3.2022

Záver kontroly

Kontrolou plnenia úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích častí uznesení Mestského zastupiteľstva za sledované obdobie neboli zistené nedostatky. Uzatvorené zmluvy, dodatky a dohody boli následne zverejnené na webovom sídle mesta v súlade so zákonom č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.

Dátum vyhotovenia správy: 23.02.2022

Správa bola doručená povinnej osobe dňa: 25.02.2020

Kontrola 4/I/2022 : Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami získaných od zriaďovateľa v príspevkovej organizácii MsKS za rok 2020.

Cieľ kontroly:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami MsKS získanými od zriaďovateľa, ich opodstatnenosť, účelnosť, hospodárnosť a preukázateľnosť použitia.

Dodržiavanie a súlad s právnymi predpismi:

- Dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov
- Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Samotný výkon kontroly:

Mestské kultúrne stredisko je príspevkovou organizáciou mesta Senec s právnou subjektivitou.

Príspevková organizácia bola zriadená 18.02.1993 na dobu neurčitú uznesením č. 2/93/C MsZ. Organizácia hospodári s vlastným rozpočtom na ktorom sa podieľajú vlastné zdroje, zdroje iných subjektov ako aj zdroje (príspevky) z rozpočtu mesta. Organizácia vedie účtovníctvo, zostavuje a predkladá účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Z tohto hľadiska vyplývajú kontrolovanému subjektu práva a povinnosti, ktoré boli predmetom finančnej kontroly.

Interné smernice:

- **Interná smernica o spôsobe vedenia účtovníctva, platná od 01.06.2012** posledná aktualizácia podpisových vzorov osôb oprávnených schvaľovať účtovné prípady bola v r. 2016
- **Smernica č. 4 - Evidencia, odpisovanie, účtovanie majetku** – nesúlad s novelizáciou zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- **Interná smernica č. 1/2016 o finančnej kontrole v pôsobnosti MsKS**
- **MsKS nemá vypracovanú vlastnú internú smernicu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, postupuje v zmysle interných smerníc zriaďovateľa**

Kontrolné zistenie č. 1: interné smernice nie sú aktualizované s novelizovanými zákonnými predpismi a s aktuálnym stavom zamestnancov

- Smernica č. 4 - Evidencia, odpisovanie, účtovanie majetku – nie je v súlade so zákonom č. 301/2019 Z.z. ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov
- podpisové vzory v int. smernici o spôsobe vedenia účtovníctva nie sú aktualizované

Doporučenie ku KZ č. 1:

- aktualizovať internú smernicu č. 4 v zmysle právnych predpisov
- aktualizácia zodpovedných osôb za podpisovanie dokladov v int. smernici o spôsobe vedenia účtovníctva
- Vypracovať vlastnú internú smernicu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní

Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Rozpočet MsKS bol schválený Uznesením MsZ č. 135/2019 a následne upravený 3 rozpočtovými opatreniami.

Tab.1 Rozpočet príjmov r. 2020

Rozpočtová podpoložka EK	schválený rozpočet 2020 v EUR	rozpočet po 3 zmenách 2020	Skutočnosť k 31.12.2020
Bežné príjmy	179 651	179 651	122 380
223 Poplatky a platby	159 650	159 650	122 380
292 Ostatné príjmy	20 000	20 000	0
240 Úroky	1	1	0
300 Bežný transfer	1 000 091	897 448	897 448
Kapitálový grant	0	122 643	122 643
Fond na podporu umenia	0	0	6000
Celkové príjmy	1 179 742	1 199 742	1 148 471

Rozpočtové opatrenia č. 1/2020, uznesenie MsZ č. 27/2020 (zníženie transferu o 60 000 EUR) a rozpočtové opatrenie č.2/2020, uznesenie MsZ č.39/2020 (zvýšenie transferu o 80 000 EUR) sa týkali reakcie na zmeny výšky podielovej dane.

Rozpočtové opatrenie č. 3/2020, uznesenie MsZ č. 74/2020 preklasifikovalo výdavky bežnej údržby na kapitálové výdavky - rekonštrukcia kotolne vo výške 122 643 EUR.

Tab.2 Rozpočet výdavkov r.2020

Rozpočtová podpoložka EK	schválený rozpočet 2020 v EUR	rozpočet po 3 zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	
			Celkové výdavky	Transfer od zriaďovateľa
611 Mzdy	515 068	515 068	463 259	463 259
620 Odvody	176 774	176 774	153 772	153 772
630 Tovary a služby	484 900	382 257	320 762	200 312
631 Cestovné náhrady	2 000	2 000	2	2
632 Energie, voda, komunik.	59 000	59 000	41 753	24 814
633 Materiál	65 000	65 000	70 587	63 449
634 Dopravné	5 300	5 300	2 159	1 712
635 Rutinná a št. údržba	107 600	4 957	23 961	23 961
637 Služby	246 000	246 000	182 300	86 374
64 Bežný transfer	3 000	3 000	6 105	6 105
Bežné výdavky	1 179 742	1 077 099	943 898	823 448
Kapitálové výdavky	0	122 643	122 643	122 643
Celkové výdavky	1 179 742	1 199 742	1 066 541	946 091

Bežný transfer od zriaďovateľa pre MsKS po schválených 3 rozpočtových opatreniach bol vo výške **897 448 EUR**, vyčerpaný bol vo výške **823 448 EUR**. Nevyčerpaný bežný transfer vo výške **74 000 EUR** bol vrátený zriaďovateľovi. Vyhodnotenie rozpočtu bolo schválené MsZ uznesením č. 55/2021. **Kapitálový transfer** bol vo výške **118 019,99 EUR** na rekonštrukciu kotelne a **4 632 EUR** na realizačný projekt

Rozpočtové opatrenia č. 1/2020, uznesenie MsZ č. 27/2020 (zníženie transferu o 60 000 EUR) a rozpočtové opatrenie č.2/2020, uznesenie MsZ č.39/2020 (zvýšenie transferu o 80 000 EUR) sa týkali reakcie na zmeny výšky podielovej dane.

Rozpočtové opatrenie č. 3/2020, uznesenie MsZ č. 74/2020 preklasifikovalo výdavky bežnej údržby na kapitálové výdavky - rekonštrukcia kotelne vo výške 122 643 EUR.

Najvýznamnejšie položky rozpočtu z bežných výdavkov tvorili:

- **mzdy a odvody** vo výške **617 031 EUR**
- **tovary a služby** vo výške **200 312 EUR**, z toho služby **182 300 EUR** (kultúrne podujatia, požičovné, propagácia, dohody, stravovanie a pod.)

Z bežných výdavkov boli skontrolované vybrané faktúry s čerpaním nad 2000 EUR v oblasti tovary a služby a vybrané faktúry s opakovaným plnením v priebehu roka 2020:

Tab. 3 Faktúry za bežné výdavky - 630 Tovary a služby:

EVC Faktúry	Zmluva/Obj.	Dodávateľ	Predmet	Suma v EUR bez DPH	FA uhradená	FA zverejnená
27	Obj. SAT19010	SATURN ENTERTAINMENT, s.r.o.*	Požičovné	2 224,12	20.01.	12.02.
47	Zmluva 123/2020	OZ Človečina	Športové a kultúrne podujatia	4 200,00	29.01.	12.02.
49	Obj.CON20002	Continental film s.r.o. *	Požičovné	3 129,64	29.01.	12.02.
95	Obj. CIN 20007	Cinema ArtSK s.r.o.*	Požičovné	4 332,11	19.02.	10.03.
100	Zmluva 74	OZ Divadlo Maska	Športové a kultúrne podujatia	4 476,10	19.02.	10.03.
109	Zmluva 78	StArt	Športové a kultúrne podujatia	2 000,00	27.02.	10.03.
232	Obj. 35	Róbert Hlavatý – elektrotechnik, špecialista	Oprava údržba – el. revízia	2 750,00	25.05.	05.06.
317	Zmluva o spolupráci	Roman Krajčír – agentúra Skark	Koncert	7 996,00	13.07.	03.08.
332	42/20	Lukáš Szabó – STAWORK	Odstránenie zatekania okien	6 935,00	21.07.	03.08.
608	110	Kogler Tomáš	Odstránenie porúch na el. zariadeniach	3 821,73	15.12	01.02.

*s DPH

Tab. 4 Faktúry dodávateľov s opakovaným plnením v priebehu roka 2020

EVC Faktúry	Zmluva/Obj.	Dodávateľ	Predmet	Suma v EUR s DPH	FA uhradená	FA zverejnená
45	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 382,29	29.01.	12.02.
117	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 797,20	27.02.	10.03.
167	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 512,82	30.03.	18.04.
203	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 177,16	30.04.	05.06.
238	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 564,10	04.06.	05.06.
288	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 731,93	26.06.	07.07.
349	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 470,86	04.08.	07.09.
387	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 470,86	26.08.	07.09.
475	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 662,01	25.09.	05.10.
539	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 363,64	28.10.	04.11.
585	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 522,15	09.12.	03.12.
618	Komisionárska zmluva	Up Slovensko s.r.o.	Stravné lístky	2 298,37	29.12.	01.02.
Up Slovensko s.r.o.*						

				29 953,39		
187	Zmluva o poskytovanie služieb	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	557,42	14.04.	05.06.
206	Zmluva o poskytovanie služieb	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	1 920,00	30.04.	05.06.
246	Zmluva o poskytovanie služieb	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	3 840,00	04.06.	07.07.
294	Zmluva o poskytovanie služieb	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	3 840,00	07.07.	07.07.
357	Zmluva o poskytovanie služieb	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	3 840,00	04.08.	07.09.
416	Zmluva o poskytovanie služieb - dodatok	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	3 840,00	04.09.	05.10.
497	Zmluva o poskytovanie služieb - dodatok	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	3 840,00	05.10.	04.11.
547	Zmluva o poskytovanie služieb - dodatok	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	3 840,00	11.11.	03.12.
572	Zmluva o poskytovanie služieb	Správa cestovného ruchu, s.r.o.	Údržba areálu parku oddychu	1 920,00	01.12.	03.12.
Správa cestovného ruchu, s.r.o				23 597,42		
421	Obj.80	Euroroof, s.r.o.	Oprava strechy na pokladniach v amfiteátri	2 317,50	03.09.	05.10.
284	Obj. 44	Euroroof, s.r.o.	Oprava	846,00	26.06.	07.07.
Euroroof, s.r.o.				5 480,05		
611	Obj. 114	Podobek Gabriel	Skrine do knižnice	3 338,40	16.12.	01.02.
612	Obj. 114	Podobek Gabriel	Poličková zostava	2 774,40	16.12.	01.02.
Podobek Gabriel				6 112,80		

* DPH na odplatu vo výške 3% zo sumy predstavujúcej súčet nominálnych hodnôt objednaných kupónov

Tabuľka 5 Prehľad faktúr – kapitálový transfer

Faktúry	Zmluva/Obj.	Dodávateľ	Predmet	Suma v EUR s DPH	FA uhradená	FA zverejnená
401	Zmluva č. 22/BV/2020	Čajkov, BV s.r.o.	Rekonštrukcia kotolne	68 019,99	03.09.	07.09.
522	Zmluva č. 22/BV/2020	Čajkov, BV s.r.o.	Rekonštrukcia kotolne	50 000,00	04.11.	04.11.
255	Obj. č. 5/2020	Pik Olešák, s.r.o.	Realizačný projekt	4 632,00	11.06.	07.07.

Na vybraných vzorkách účtovných dokladov uvedených v tabuľkách bol overený §10 ods 1 zákona č. 431//2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Všetky doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov v súlade s §10 ods 1 zákona o účtovníctve.

Hospodárením počas roka 2020 MsKS dosiahlo k 31.12. výnosy vo výške 1 133 029,60 EUR a náklady vo výške 1 124 513,80. Výsledkom hospodárenia po zdanení hlavnej činnosti bol zisk vo výške 8 515,80 EUR. Zisk bol v celkovej výške preúčtovaný na účet 421– Rezervný fond.

Tržby za rok 2020 : 123 875,68

Tržby za rok 2019: 250 617,00

Výrobné náklady 2020: 1 115 751 036

Výrobné náklady 2019: 1 220 005,09

Príspevková organizácia splnila aj **§21 ods 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov**. Nakoľko menej ako 50 % výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami. **Z dôvodu splnenie uvedenej zákonnej podmienky, nebol dôvod na zrušenie príspevkovej organizácie.**

Inventarizácia

Ku dňu účtovnej uzávierky, t.j. k 31.12.2020 bola vykonaná inventarizácia majetku na základe príkazu riaditeľa MsKS zo dňa 27.11.2020. V príkaze bola určená ústredná inventarizačná komisia, ktorá vykonala fyzickú a dokladovú inventúru. Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov je daná a upravená v § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Spôsobom akým má byť inventarizácia vykonaná upravuje §29 a §30 uvedeného zákona. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Inventarizačný zápis v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, bol v predložených kontrolovaných spisových dokladoch priložený spolu so zápisnicou o zistení neupotrebitelného majetku s návrhom na vyradenie.

- Majetok účtovnej jednotky bol k 31.12.2020 vo výške 3 879 880,64 EUR z toho **v správe účtovnej jednotky vo výške 3 353 781,59 EUR**. V roku 2020 nebol MsKS zverený nový majetok do správy.

Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákona predpisov:

- zriaďovacia listina, ako aj organizačná štruktúra MsKS bola zverejnená na webovej stránke MsKS v zmysle §5 ods 1 písm a zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Faktúry:

Skontrolované faktúry boli zverejnené na webovej stránke MsKS, z 39 faktúr bolo 12 faktúr zverejnených v rozpore so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, nakoľko faktúry s EVC 187, 202, 206, 238, 246, 349, 357, 421, 608, 611, 612, 618 neboli zverejnené v zmysle § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím nebola dodržaná podmienka zverejňovania faktúr do 30 dní od zaplatenia faktúry.

Faktúry boli overené ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole, ako aj v súlade s internou smernicou č. 1/2016 o finančnej kontrole.

Objednávky:

Objednávky k jednotlivým faktúram boli zverejnené na webovej stránke MsKS, avšak objednávky neboli zverejnené v zmysle § 5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko sa hromadne zverejňovali nasledujúci mesiac, čím nebola dodržaná podmienka zverejňovania objednávok do 10 pracovných dní odo dňa vyhotovenia.

Objednávky boli overené ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole, ako aj v súlade s internou smernicou č. 1/2016 o finančnej kontrole.

Zmluvy:

Zmluvy k jednotlivým faktúram boli zverejnené na webovej stránke MsKS, pokiaľ sa jednalo o povinne zverejňovanú zmluvu v zmysle §5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- Komisionárska zmluva s Up Slovensko, s.r.o.
- Zmluvy a dodatky o poskytovaní služieb s Správa cestovného ruchu, s.r.o.
- Zmluva č. 22/BN/2020 s Čajkov, BV s.r.o.

S organizáciou Správa cestovného ruchu boli podpísané 3 zmluvy, ktoré boli zverejnené neskôr, ako bola doba plnenia určená v Zmluve o poskytovaní služieb. Zmluvy nemali číselnú identifikáciu:

- Zmluva o poskytovaní služieb bola zverejnená 09.04.2020, pričom doba poskytovania služieb bola stanovená v článku II Zmluvy od 23.03.2020 – 30.04.2020.
- Zmluva o poskytovaní služieb bola zverejnená 08.05.2020, pričom doba poskytovania služieb bola stanovená v článku II Zmluvy o poskytovaní služieb od 01.05.2020 – 31.08.2020
- Zmluva o poskytovaní služieb bola zverejnená 25.09.2020., pričom doba poskytovania služieb bola stanovená v článku II Zmluvy o poskytovaní služieb od 01.09.2020 – 15.11.2020.

Plnenie služby v zmysle zmluvy bolo skôr, ako zmluva nadobudla účinnosť.

Všetky zmluvy boli overené ZFK v súlade so zákonom o finančnej kontrole, ako aj v súlade s internou smernicou č. 1/2016 o finančnej kontrole.

Kontrolované zmluvy s OZ divadlo Maska, OZ Človečina, ako aj s filmovými spoločnosťami neboli zverejnené, nakoľko sa nejedná o povinne zverejňovanú zmluvu v zmysle § 5a ods 5 písm r) zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov: zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie.

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie §5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov:

- povinná osoba **zverejní objednávku do desiatich pracovných dní** odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a povinná osoba **zverejní faktúru do 30 dní** odo dňa zaplatenia faktúry.
- objednávky neboli zverejnené v zmysle citovaného paragrafu
 - 12 faktúr nebolo zverejnených v zmysle citovaného paragrafu
 - zverejnenie zmlúv - po začiatku doby plnenia uvedeného v zmluve

Doporučenie ku KZ č. 2:

- **dodržiavať termíny zverejňovania objednávok a faktúr v zmysle §5b ods 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, súčasne preveriť či IS Trimmel umožňuje priebežné zverejňovanie objednávok a faktúr**
- **dodržiavať zverejňovanie zmlúv v súlade s plnením uvedeným v zmluve**

Kontrola dodržiavania zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Kontrolovaný subjekt pri aplikácii zákona o verejnom obstarávaní vychádzal **zo smernice zriaďovateľa č. 3/2020: Postupy vo verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:**

Článok 15 Smernice č. 3/2020 - Postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou priamym zadáním:

Ods 1 : Predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovarov alebo poskytnutie služieb do **7 000 EUR** (ale nie rovná) **bez DPH** v priebehu kalendárneho roka alebo v prípade jednotlivého nákupu je limit, do ktorého nie je potrebné vykonať prieskum trhu, napr. oslovením viacerých uchádzačov a pri ktorom je možné priamo vystaviť objednávku alebo realizovať nákup s jedným vybraným dodávateľom.

V zmysle článku 15 ods 1 **spĺňali uvedený limit v prípade jednotlivého nákupu všetci dodávatelia tovarov a služieb uvedení v Tab. 1-3 a v priebehu kalendárneho roka dodávatelia s opakovaným plnením z Tab. 4: Eurofoof s.r.o., Podobek Gabriel, okrem dodávateľa Roman Krajčír agentúra Skark, ktorého plnenie presahovalo limit 7000 EUR bez DPH podľa vyššie uvedenej smernice, avšak dodávateľ spadal do výnimky podľa §1 ods 12 písm h zákona o verejnom obstarávaní - vytvorenie a dodanie výsledkov vlastnej tvorivej duševnej činnosti, ktorej výsledkom je divadelné dielo, hudobné dielo, slovesné dielo, dielo výtvarného umenia, dielo úžitkového umenia alebo folklórne dielo alebo vykonanie a použitie umeleckého výkonu chráneného podľa osobitného predpisu.**

Dodávateľ služby Správa cestovného ruchu, v priebehu kalendárneho roka mal opakované plnenie v hodnote 19 664,52 EUR bez DPH, t.j. zákazka s nízkou hodnotou, avšak uvedený dodávateľ spadal do výnimky podľa §1 ods 7 zákona o verejnom obstarávaní - tento zákon sa nevzťahuje na civilnú zákazku alebo koncesiu, ak kontrolovaná právnická osoba, ktorá je verejným obstarávateľom, zadá túto zákazku alebo koncesiu svojmu kontrolujúcemu verejnemu obstarávateľovi alebo inej právnickej osobe kontrolovanej tým istým verejným obstarávateľom, ak v právnickej osobe, ktorej sa zadáva táto zákazka alebo koncesia, nie je žiadna priama účasť súkromného kapitálu.

Článok 16 Smernice č. 3/2020 - Postupy zadávania zákaziek s nízkou hodnotou formou prieskumu trhu – stavebné práce :

Predpokladaná hodnota zákazky na uskutočnenie stavebných prác rovnaká alebo vyššia ako **90 000 EUR bez DPH** a nižšia ako **180 000 EUR bez DPH** v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na obdobie dlhšie ako jeden kalendárny rok je limit, do ktorého je potrebné vykonávať prieskum trhu, a to postupom uvedeným v odseku 10 tohto článku (**90 000 EUR bez DPH ≤ PHZ < 180 000 EUR bez DPH**)

- **dodávateľ Čajkov, BV s.r.o.** v priebehu kalendárneho roka dosiahol hodnotu zákazky **98 349,99 EUR bez DPH**, čím v zmysle smernice č. 3/2020 spĺňal uvedený limit a **na zákazku Rekonštrukcia kotolne bol vykonaný prieskum trhu v zmysle internej smernice č. 3/2020. Postup verejného obstarávania bol riadne zdokumentovaný.**

Firma Up Slovensko s.r.o. v priebehu roka 2020 poskytla „stravovaciu službu“ s opakovaným plnením **vo výške 29 953,39 EUR vrátane DPH** na odplatu vo výške 3% zo sumy predstavujúcej súčet nominálnych hodnôt objednaných kupónov v roku 2020. Služba bola vykonávaná na základe uzatvorenej Komisionárskej zmluvy a 2 dodatkov z roku 2012 medzi komisionárom LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. (od r. 2017 **zmena obchodného mena na Up Slovensko, s.r.o.**) a komitentom Mestské kultúrne stredisko. Od r. 2012 firma LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. **poskytovala službu s opakovaným plnením 9 rokov.** Predmetom zmluvy bolo zabezpečenie poskytovania služieb pre zamestnancov komitenta prostredníctvom kupónov.

Odplata za službu v zmysle dodatku č. 1a 2 bola **vo výške 3% zo sumy predstavujúcej súčet nominálnych hodnôt všetkých objednaných kupónov** a to za každú objednávku, nie však menej než je suma uvedená v bode 4.2. Všeobecných obchodných podmienok.

Opakované plnenie zákazky od r. 2012 do r. 2020 spĺňalo limit zákazky s nízkou hodnotou v zmysle zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní platného v r. 2020, nakoľko **súhrnná hodnota zákazky v roku 2020 nepresiahla finančný limit zákazky s nízkou hodnotou platný v r. 2020 na poskytnutie služby uvedenej v prílohe č. 1 zákona o verejnom obstarávaní č. 343/2015 Z.z, t.j. 259 999,99 EUR bez DPH.** Finančné plnenie počas obdobia 9 rokov bolo vo výške 180 521,62 EUR vrátane DPH na odplatu vo výške 3% zo sumy predstavujúcej súčet nominálnych hodnôt objednaných kupónov.

Kontrolou však bolo zistené, že s dodávateľom LE CHEQUE DEJEUNER s.r.o. bola v r. 2012 uzatvorená komisionárska zmluva na dobu neurčitú bez stanovenia PHZ podľa § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a bez aplikácie zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých predpisov, ako aj bez aplikácie smernice č. 1/2011 - Postup pri verejnom obstarávaní v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých predpisov.

Bez aplikácie zákona o verejnom obstarávaní na predmet zákazky „Zabezpečenie poskytovania Služieb pre zamestnancov komitenta prostredníctvom kupónov“ došlo k vylúčeniu iných možných dodávateľov zo súťaže a súčasne k poskytnutiu výhody jednému súťažiacemu, ktorý získal zákazku bez účasti na súťaži vo verejnom obstarávaní. **Uvedeným konaním bol porušený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.**

Podľa § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní subjekty miestnej samosprávy ako verejní obstarávatelia sú povinní pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Kontrolné zistenie č. 3: porušenie § 5 ods 1, § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých predpisov :

- PHZ nebola stanovená v zmysle § 5 ods. 1
- neboli dodržané pravidlá a postupy VO ustanovené zákonom o verejnom obstarávaní podľa § 9 ods. 1
- nebol uplatnený princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa § 9 ods. 4

Doporučenie ku KZ č. 3:

Nakoľko zmluva s uvedenou firmou je stále v platnosti, doporučujem **vypovedať existujúcu zmluvu a zrealizovať verejné obstarávanie v zmysle platných právnych predpisov.**

Kontrolné zistenie č. 4 : porušenie finančnej disciplíny § 31 ods.1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: **nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami**

- Porušenie finančnej disciplíny vyplýva z kontrolného zistenia č. 3

Doporučenie ku KZ č. 4 : vyvodit' dôsledky voči zamestnancovi zodpovedného za porušenie finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe postupu podľa osobitných predpisov.

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu **bol vypracovaný návrh správy** o výsledku kontroly, **následne bola vypracovaná správa o výsledku kontroly.**

Počet kontrolných zistení 4. Námietky k zisteným nedostatkom a lehotám na predloženie prijatých a splnených opatrení mohla povinná osoba uplatniť najneskôr do **08.03.2022.**

Nakoľko povinná osoba v stanovenom termíne **neuplatnila žiadne námietky**, bola 09.03.2022 **vypracovaná správa z vykonanej kontroly.**

Dátum zaslania správy : 09.03.2022

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení : 11.03.2022

Lehota na splnenie prijatých opatrení : 30.06.2022