

Príloha č. 1

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2020 bola vykonaná kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami vo vybraných subjektoch verejnej správy, ktorá bola v súlade so strategickými oblasťami zamerania kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2018 – 2020. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom vo vybraných subjektoch verejnej správy.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Pri kontrole boli použité kontrolórske postupy a techniky vychádzajúce zo štandardov ISSAI pre kontrolu súladu, najmä preskúmanie dokladov a dokumentov, fyzická obhliadka, štúdium literatúry, analytické postupy, rozhovor so zamestnancami kontrolovaného subjektu a priame pozorovanie.

V rámci hospodárenia s verejnými prostriedkami boli zistené nedostatky súvisiace s neoprávnenými bezhotovostnými platbami z rozpočtu strediska na účty zamestnancov v celkovej výške 8 842,00 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

HOS Bardejov ako partner projektu realizoval spoločný mikroprojekt s poľským vedúcim partnerom vo výške 35 503,22 eur. Kontrolou dokumentácie z procesu verejného obstarávania bolo zistené, že pri štyroch zákazkách mikroprojektu boli porušené princípy verejného obstarávania - transparentnosť, rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia hospodárskych subjektov, proporcionalita, hospodárnosť a efektivnosť, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávani.

Zároveň boli oslovené na predloženie ponuky pri troch zákazkách mikroprojektu vzájomne personálne prepojené spoločnosti (nedodržanie princípu rovnakého zaobchádzania a nediskriminácia hospodárskych subjektov). Pri zákazke koordinátor mikroprojektu uchádzačka vo svojej ponuke na základe, ktorej s ňou bola uzavorená zmluva uviedla cenu s DPH, pričom v skutočnosti nebola platcom DPH. Uvedeným konaním boli použité verejné prostriedky v sume 1 162,72 eur nad rámec oprávnenia čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu tým bola porušená finančná disciplína podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

Fyzickou obhliadkou dodaných tovarov mikroprojektu bolo zistené, že päť skriň zo siedmich nemalo sivo modrú farbu a žiadna zo skriň nebola štvor zásuvková kartotéka v zmysle výzvy na určenie PHZ. Tri drevené skrine bez inventárneho čísla boli označené logom Interreg, pričom podľa faktúry bolo dodaných sedem kovových skriň. V priestoroch HOS Bardejov sa nachádzalo celkovo deväť stolov označených logom Interreg (dva stoly mali rovnaké inventárne číslo), pričom podľa faktúry bolo dodaných osiem stolov. Uvedené zistenia (drevené skrine namiesto kovových) potvrdzuje fotodokumentácia vyhotovená kontrolovaným subjektom v čase realizácie mikroprojektu ako aj kontrolou skupinou NKÚ SR v priebežnom protokole, ktorý je uvedený v prílohe.

Preverením procesu verejného obstarávania v roku 2016 bolo zistené rozdelenie jednej stavebnej zákazky na dve časti pri oprave budovy HOS Bardejov, čím došlo k porušeniu zákona o verejnom obstarávani. Zároveň boli zistené závažné nezrovnalosti pri dokladoch, ktoré mali preukazovať uskutočnenie oboch zákaziek do 31.10.2016, pričom bolo zistené, že výzva na predloženie ponuky ako aj ponuky uchádzačov boli doručené po 31.10.2016.

V rokoch 2015 – 2016 kontrolovaný subjekt uhradil celkom 12 faktúr v celkovej sume 5 400,00 eur obchodnej spoločnosti, ktorej spoločníčkou a konateľkou bola matka riaditeľa strediska. V súvislosti s uvedeným neboli v podmienkach HOS Bardejov prijaté primerané opatrenia, ktorým by sa predišlo možnému konfliktu záujmov podľa zákona o verejnom obstarávani.

V rokoch 2017 – 2019 zamestnankyňa strediska odpracovala počas piatich víkendov nadčas na príkaz riaditeľa na kultúrnych podujatiach organizovaných HOS Bardejov. Zároveň bolo zistené, že ako živnostníčka vystavila kontrolovanému subjektu päť faktúr v celkovej sume 460,00 eur za kamerové služby z rovnakých kultúrnych podujatií, kde vykonávala nadčas ako zamestnankyňa. Zamestnankyňa-živnostníčka nemala živnostenské oprávnenie na poskytovanie vyfakturovaných služieb. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu, keď nehospodárne vynaložil verejné prostriedky podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

HOS Bardejov organizoval bez vstupného súťaž Štrunobranie 2018 na verejnom priestranstve vo vlastníctve mesta Bardejov, na ktorom obchodná spoločnosť zároveň prevádzkovala letnú terasu. Za prenájom verejného priestranstva zaplatilo HOS Bardejov obchodnej spoločnosti 400,00 eur. Podľa VZN mesta Bardejov je od dane oslobodené osobitné využívanie verejného priestranstva pri kultúrnych podujatiach usporiadaných na verejnem priestranstve bez vstupného. Kontrolovaný subjekt vynaložil verejné prostriedky v sume 400,00 eur nehospodárne čím porušil finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt v rozpore so zákonom o odmeňovaní vo verejnem záujme v rokoch 2015 – 2019 nevyplácal svojim zamestnancom nadčasy. Ako kompenzáciu poskytoval podľa kolektívnej zmluvy za 1 hodinu nadčasu 1,5 hodiny náhradného voľna namiesto 1 hodiny, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom.

Kontrolou bolo zistené, že od 01.05.2018 bol zamestnancom strediska vyplácaný v zmysle novelizovaného Zákonného práce príplatok za prácu cez víkend. Napriek uvedenému bolo štyrom zamestnancom v máji 2018 a jednej zamestnankyni v decembri 2018 poskytnuté za 1 hodinu nadčasu 1,5 hodiny náhradného voľna. Uvedeným konaním boli verejné prostriedky v sume 223,72 eur použité nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

HOS Bardejov poskytol zamestnancom v rokoch 2015 – 2019 za čerpanie náhradného voľna stravné, pričom to nebolo správne upravené v kolektívnej zmluve na roky 2015 – 2019. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu, keď použil verejné prostriedky v sume 2 425,74 eur nad rámec oprávnenia, čím došlo k ich vyššiemu čerpaniu podľa zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľ strediska ako vedúci zamestnanec rozpočtovej organizácie PSK bol z titulu funkcie poslancu MsZ Bardejov členom dozornej rady mestskej obchodnej spoločnosti, čo nebolo v súlade so zákonom o výkone práce vo verejnem záujme.

Vzhľadom na závažné nedostatky a zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly, hodnotenie vnútorného kontrolného systému poukazuje na neúčinnosť kontrolných mechanizmov HOS Bardejov. Zároveň neboli dodržaný cieľ finančnej kontroly vytvoriť finančné riadenie v rámci ktorého by sa zabezpečila hospodáma, efektívna a účinná realizácia finančných operácií.

Odporučania:

- Zaviesť účinný a efektívny systém finančného riadenia a kontroly
- Z dôvodu eliminácie nedostatkov zamerala pozornosť na nedostatočne nastavené kontrolné mechanizmy v organizácii
- Aktualizovať pracovný poriadok
- Z dôvodu, že nadčasy v organizácii neboli dočasné, ale pravidelné, odporúčame v spolupráci so zriaďovateľom zvážiť úpravu pracovného času existujúcemu počtu zamestnancov alebo navýšiť ich počet resp. zabezpečiť kombináciu oboch prístupov vzhľadom na ekonomické možnosti strediska
- Zabezpečiť proces kontroly a schvaľovania evidencie dochádzky a evidencie pracovného času
- Z hľadiska dobrej praxe v podmienkach verejnej správy, a z dôvodu zvýšenia právnej istoty zamestnancov odporúčame jasne upraviť vyjadrenie súhlasu riaditeľa s nadčasom
- Zaviesť jasné, prehľadné evidenciu dochádzky a vypracovať smernicu o evidencii pracovného času vrátane nadčasov a čerpania náhradného voľna
- Z dôvodu zvýšenia právnej istoty zamestnancov, odporúčame lehoty čerpania náhradného voľna upraviť písomne a vopred napríklad v kolektívnej zmluve