



M a t e r i á l

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2021

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021
2. Návrh na uznesenie
3. Dôvodová správa

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v súlade s ust. § 16 ods. 4 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

p r e d k l a d á

Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch „**Správu o kontrolnej činnosti za rok 2021**“.

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť, ktorej rozsah vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Kontrolná činnosť bola zároveň vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2021, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 307/VIII/2020 zo dňa 30.12.2020 a uznesením mestského zastupiteľstva č. 354/VIII/2021 zo dňa 30.06.2021, taktiež aj z vlastného podnetu na základe poznatkov zistených pri výkone kontrolnej činnosti a v zmysle doplnenia plánu kontrolnej činnosti navrhnutého a schváleného mestským zastupiteľstvom.

V nadväznosti na schválené plány kontrolnej činnosti, ako aj v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., zákonom č. 357/2015 Z. z o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a v súlade s ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami mesta Spišské Vlachy a vnútornými predpismi mesta Spišské Vlachy a v závislosti od obsahového zamerania vykonanej kontroly, bola činnosť hlavného kontrolóra zameraná na:

- A. Výkon kontrolnej činnosti
- B. Odborná činnosť

A. V priebehu hodnoteného obdobia boli vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa/riaditeľky Základnej školy na ul. Komenského 6, Spišské Vlachy

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy a Rada školy pri ZŠ, Komenského 6, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: Rok 2020

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- vykonaná kontrola bola tematicky zameraná na niekoľko oblastí: kontrola spôsobu zriadenia a zloženia Rady školy, kontrola spôsobu vyhlásenia výberového konania a dodržania zákonných lehôt, kontrola obsahu oznámenia o vyhlásení výberového konania, kontrola priebehu výberového konania, preverenie skutočností uvedených v „Otvorenom liste primátorovi mesta Spišské Vlachy, členom MZ v Spišských Vlachoch“, doručenom dňa 26.1.2021 na Mestský úrad Spišské Vlachy.

Vykonanou kontrolou bol preverený priebeh výberového konania na obsadenie funkcie riaditeľa/riaditeľky Základnej školy na ul. Komenského 6, Spišské Vlachy. Kontrolou neboli zistené nedostatky, preto neboli navrhnuté žiadne odporúčania.

2. Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

email: kontrolor@spiskevlachy.sk |

Kontrolované obdobie: 2020

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Cieľom vykonanej kontroly bolo preveriť súlad a dodržiavanie príslušného interného predpisu a zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy.
- Kontrolou neboli zistené nedostatky pri tvorbe a čerpaní prostriedkov sociálneho fondu. V rámci kontroly obsahu kolektívnej zmluvy a interného predpisu upravujúceho tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, bol zistený nesúlad s platným znením príslušných právnych predpisov príp. nevhodné znenie konkrétnych ustanovení. K zisteným nedostatkom boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania.
- Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bolo navrhnuté:
 - upraviť znenie kolektívnej zmluvy uzavretej medzi odborovou organizáciou a zamestnávateľom, tak aby došlo odstráneniu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou (nová kolektívna zmluva pre obdobie roku 2022 má upravené znenie oproti predošlej a kontrolou zistené nedostatky sa už v jej znení nenachádzajú),
 - pri uzatváraní kolektívnej zmluvy dohodnúť podmienky poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce, keďže zamestnávateľ v minulom období poskytol tento príspevok v jednotlivých prípadoch bez toho, aby mu takú povinnosť ukladal príslušný zákon alebo interný predpis (tento návrh nebol akceptovaný v aktuálne platnom znení kolektívnej zmluvy),
 - upraviť znenie príslušného interného predpisu - Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu, tak aby došlo odstráneniu nedostatkov, ktoré boli zistené kontrolou (navrhnuté opatrenie nebolo kontrolovaným subjektom zohľadnené v rámci znenia predmetného interného predpisu).

3. Kontrola stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok mesta Spišské Vlachy

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy,

Kontrolované obdobie: Rok 2019, 2020

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Vykonanou kontrolou bol preverený obsah príslušného interného predpisu a metodika ako súbor postupov, ktoré kontrolovaný subjekt používa pri nakladaní s pohľadávkami. Výsledkom kontroly interného predpisu je opis neaktuálnych a nesprávnych príp. nevhodných ustanovení. Kontrolou evidencie pohľadávok neboli zistené nedostatky spočívajúce v jej vedení. Vymáhanie pohľadávok sa realizuje v súlade s platnou právnou úpravou a so zreteľom na povinnosť chrániť majetok mesta.

Odporúčania:

- vhodne upraviť znenie VZN č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy tak, aby došlo k odstráneniu nedostatkov zistených kontrolou,
- vhodným spôsob upraviť znenie tzv. návratky, ktorá sa zasiela dlžníkom pri inventarizácii pohľadávok mesta tak, aby jej znenie jednoznačne preukazovalo, že dlžník uznal v súlade s príslušnými ustanovenia Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka svoj dlh/závazok voči mestu čo do dôvodu a výšky.

4. Kontrola čerpania bežných výdavkov mesta Spišské Vlachy, ktoré boli použité na zabezpečenie testovania občanov

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: január – marec 2021

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Cieľom uskutočnenej kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s osobitnými právnymi predpismi a zmluvne dohodnutými podmienkami so zameraním na kontrolu zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s verejnými financiami. Vykonanou kontrolou boli preverené zmluvné podmienky a ich následné plnenie dojednané v rámci zmluvy o poskytovaní služieb, ktoré spočívali v zabezpečení testovania antigénovými testami v meste Spišské Vlachy. Kontrolou boli zistené nedostatky v dodržiavaní platobných podmienok dohodnutých v čl. III zmluvy o poskytovaní služieb. Predovšetkým došlo k neoprávnenému fakturovaniu mzdového zvýhodnenia, ktoré bolo poskytnuté zdravotníkom za výkon práce počas víkendu. Týmto spôsobom došlo k navýšeniu ceny za poskytovanú službu v mesiacoch január až marec o 2 055,2 €. Kontrolou bol zistený nedostatok aj pri preukazovaní oprávnenosti fakturovaných nákladov na likvidáciu biologického odpadu, ktorý bol vyprodukovaný v súvislosti s plnením predmetu zmluvy a taktiež nákladov na dopravu. K zisteným nedostatkom boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania.

Odporúčania:

- uskutočniť rokovanie s poskytovateľom služby – SČK a dohodnúť vystavenie opravného dokladu k pôvodným faktúram za mesiace január – marec (prípadne aj ďalšie mesiace, počas ktorých sa poskytovala služba a fakturovaná cena vychádzala z nesprávneho výpočtu), ktorým dôjde k zníženiu celkovej sumy určenej na úhradu resp. už uhradenej o neoprávnené fakturované mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a nedeľu (kontrolovaný subjekt uskutočnil v zmysle odporúčania rokovanie, ktorého výsledok však v čase prípravy správy o kontrolnej činnosti nebol s konečnou platnosťou dohodnutý),
- žiadať od poskytovateľa služby doplnenie dokladov preukazujúcich skutočné náklady na „likvidáciu odpadu“ a „odvoz“ v zmysle doručených faktúr.

5. Kontrola prebiehajúcich súdnych sporov mesta Spišské Vlachy

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: rok 2019, 2020

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Cieľom uskutočnenej kontroly bolo preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a poskytnúť prehľad o aktuálne vedených súdnych sporoch mesta Spišské Vlachy a finančných prostriedkoch vynaložených na externé právne služby.
- Vykonanou kontrolou bol na základe požiadavky poslancov mestského zastupiteľstva (Uznesenie č. 384/VIII/2021) preverený stav súdnych sporov, v ktorých kontrolovaný subjekt vystupuje ako účastník a ktoré prebiehali resp. prebiehajú v období, ktoré bolo predmetom kontroly. Mesto Spišské Vlachy je v súčasnosti účastníkom 7 konaní, z toho v 3 prípadoch ide o spor ochranu dobrej povesti právnickej osoby a poskytnutie primeraného zadosťučinenia – ospravedlnenia, v ďalších 3 prípadoch ide o spor o ochranu osobnosti a

email: kontrolor@spisskevlachy.sk |

poskytnutie primeraného zadosťučinenia – ospravedlnenia a v jednom prípade sa spor týka ochrany vlastníckeho práva. Účelom kontroly bolo poskytnúť základný prehľad o aktuálne vedených súdnych konaniach a doposiaľ vynaložených finančných prostriedkoch. Kontrolou nie je možné hodnotiť priebeh jednotlivých konaní.

- Vzhľadom na skutočnosť, že uskutočnenou kontrolou neboli zistené nedostatky, neboli preto navrhnuté žiadne odporúčania a kontrola bola ukončená vyhotovením správy, ktorá bola odovzdaná kontrolovanému subjektu.

6. Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: rok 2019

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Cieľom kontroly bolo overiť, či sú dodržané pravidlá prijímania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- V rámci preverenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ust. § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo možné konštatovať, že celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy v prípade prijatia návratných zdrojov financovania vo výške 971 743 EUR neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma predpokladaných ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Na základe uvedeného v súlade s ust. § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno zhodnotiť, že mesto Spišské Vlachy spĺňa podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania.

B. Odborná činnosť:

1. Spripomienkovanie návrhov nových prípadne aktualizovaných interných predpisov a VZN o poskytovaní sociálnych služieb
2. Spracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2020
3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2022 až 2024
4. Spolupráca a konzultácia s úradom pri riešení aktuálnych problémov

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. e/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a v súlade s ust. § 16 ods. 4 Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy, predkladá hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu raz ročne **správu o kontrolnej činnosti** v lehote 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiaden

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie je

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie je

Variantné riešenia:

- nie je

Riešenie odporúčane spracovateľom:

- nie je

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti za rok 2021