



M a t e r i á l

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o kontrolnej činnosti

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o výsledkoch vykonaných kontrol
- II. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019
- III. Dôvodová správa
- IV. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2019 vykonala

**„Kontrolu hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Centrum voľného času,
Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy“**

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

| | |
|---|--|
| Oprávnená osoba: | Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy |
| Kontrolovaný subjekt: | Centrum voľného času, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy, IČO: 42250188 |
| Označenie kontroly: | <u>Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Centrum voľného času, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy</u> |
| Cieľ kontroly: | preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami |
| Kontrolované obdobie: | rok 2018, 2019 |
| Miesto a čas vykonania kontroly: | Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy v čase od 06.09.2019 do 30.12.2019 |

II. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O KONTROLOVANOM SUBJEKTE

Podľa ust. § 6 ods. 2 písm. d.) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného v čase vzniku CVČ platí, že obec pri výkone samosprávy zriaďuje a zrušuje centrá voľného času.

Centrum voľného času (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „CVČ“) je výchovno vzdelávacie zariadenie pre deti a mládež s celoročnou prevádzkou. Bolo zriadené na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch č. 185/VI/2012 zo dňa 05.06.2012 a rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky zo dňa 13.07.2012 ako rozpočtová organizácia mesta s právnou subjektivitou.

CVČ od 01.09.2012 zabezpečuje predovšetkým výchovno – vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť s deťmi a mládežou v čase mimo vyučovania a vytvára podmienky pre aktívne trávenie voľného času. Uvedenú činnosť zabezpečuje v priestoroch poskytnutých Základnou školou, Komenského 6, Spišské Vlachy, za ktoré CVČ uhrádza ročné nájomné vo výške 2 € a to na základe Zmluvy o vzájomnej spolupráci a prenájme priestorov zo dňa 15.12.2016.

Štatutárnym orgánom CVČ je riaditeľka, ktorá riadi jeho činnosť, zodpovedá za činnosť a je oprávnená konať v mene CVČ.

V zmysle správy o výchovno-vzdelávacej činnosti navštevovalo CVČ v priebehu školského roka 2018/2019 spolu 165 detí (pre porovnanie v školskom roku 2017/2018 to bolo 181 detí). V CVČ bolo vytvorených 15 záujmových útvarov, ktoré pracujú pod vedením externých zamestnancov. CVČ má

okrem jedného pedagogického zamestnanca, ktorým je riaditeľka, ešte dvoch zamestnancov (administratívny pracovník, ekonóm).

Hlavným zdrojom financovania CVČ ako rozpočtovej organizácie mesta Spišské Vlachy sú prostriedky z rozpočtu mesta. Doplnkovým zdrojom financovania boli napr. príspevky na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ, finančné príspevky za vzdelávacie poukazy. Podľa § 6 ods. 24 zákona č. 596/2003 Z. z. mesto ako zriaďovateľ určí výšku príspevku v na čiastočnú úhradu nákladov na činnosť centra voľného času. Mesto Spišské Vlachy má v tejto súvislosti prijaté VZN č. 2/2013.

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Uskutočnená kontrola bola zameraná na niektoré oblasti činnosti kontrolovaného subjektu, ktoré sú dôležité z hľadiska zachovania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, predovšetkým:

- A. Kontrola interných predpisov
- B. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru
- C. Kontrola pokladne
- D. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
- E. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- F. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 06/2015 (Kontrola rozpočtového hospodárenia za rok 2014 v rozpočtovej organizácii mesta – Centrum voľného času, Komenského 6, Spišské Vlachy)

A. Kontrola interných predpisov

V rámci predmetnej časti vykonanej kontroly bol preverený súlad predložených interných právnych predpisov s aktuálne platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a ich uplatňovanie pri činnosti CVČ.

Kontrolovaný subjekt predložil pre účely kontroly:

1. Štatút Centra voľného času

Štatút upravuje poslanie a úlohy zariadenia, ustanovuje zásady riadenia a právne postavenie. V čl. 5 ods. 3 štatútu je nevhodne upravené, že CVČ má zverené do správy 3 objekty (Poštová banka aréna, telocvičňa ZŠ, multifunkčné ihrisko). V súčasnosti CVČ nespravuje ani jeden z uvedených objektov. V závere štatútu je upravená jeho účinnosť od 01.09.2012, pritom pri podpise zriaďovateľa na poslednej strane je dátum 01.10.2012. Podľa uvedeného dátumu podpisu štatútu a tým aj jeho schválenie nastalo až po vyznačenej účinnosti. Takou úpravou by došlo k zakomponovaniu neprípustnej spätnej pôsobnosti do interného predpisu, uvedený nedostatok však mohol byť spôsobený aj chybou pri písaní.

2. Organizačný poriadok

CVČ má prijatý Organizačný poriadok, ktorý je účinný od 04.01.2016. Kontrolou obsahu bolo zistené, že organizačná štruktúra, ktorá je súčasťou organizačného poriadku, je neaktuálna a neúplná.

Odporúčam, aby bol opísaný nedostatok odstránený vydaním dodatku, ktorým sa organizačný poriadok vrátane organizačnej štruktúry upraví tak, aby presne opisoval personálny aparát CVČ.

3. Pracovný poriadok

CVČ má v súlade s § 84 Zákonníka práce vydaný Pracovný poriadok zo dňa 30.12.2015m, účinný od 04.01.2016. Odporúčam, aby kontrolovaný subjekt pripojil k originálnemu vyhotoveniu pracovného poriadku listinu, na ktorej všetci zamestnanci potvrdia svojim podpisom oboznámenie sa so znením pracovného poriadku, pre účel preukázania splnenia zákonnej povinnosti v zmysle ust. § 84 ods. 4 Zákonníka práce.

4. Smernica č. 01/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly, účinná od 04.01.2016

Kontrolou bolo zistené, že smernica č. 01/2016 zo dňa 29.12.2015, účinná od 04.01.2016, nebola do času kontroly v priebehu jej platnosti upravovaná ani dopĺňaná. Od 01.01.2019 je účinná novela zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorou sa upravil postup pri vykonávaní finančnej kontroly a je preto nevyhnutné, aby sa primerane upravilo znenie smernice, tak aby zodpovedalo aktuálne platnej právnej úprave.

5. Interná smernica č. 02/2016 o odmeňovaní externých zamestnancov Centra voľného času, účinná od 01.01.2016

Uskutočnenou kontrolou nebol zistený nedostatok.

6. Interná smernica č. 03/2016 k vedeniu pokladne, účinná od 01.07.2016

Ku kontrole bol predložený originál smernice, napriek tomu v prílohe č. 1 (Zoznam podpisových vzorov pre pokladničné operácie) chýbajú podpisové vzory zodpovedných osôb.

7. Interná smernica č. 04/2016 k vedeniu účtovníctva, účinná od 01.07.2016

Uskutočnenou kontrolou nebol zistený nedostatok.

8. Interná smernica č. 05/2016 k obehu účtovných dokladov, účinná od 01.07.2016

Uskutočnenou kontrolou nebol zistený nedostatok.

9. Interná smernica č. 06/2016 pre vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov, uvedených v účtovníctve a v operatívnej evidencii CVČ, účinná od 01.07.2016

Uskutočnenou kontrolou obsahu interného predpisu nebol zistený nedostatok. V rámci kontroly bolo súčasne preverené dodržiavanie postupu v procese inventarizácie uskutočnenej za rok 2018 a 2019.

Proces inventarizácie bol v súlade s príslušnými ustanoveniami smernice začatý príkazom riaditeľky na jej vykonanie. Výsledkom procesu inventarizácie je vypracovanie inventarizačného zápisu. Kontrolou bolo zistené, že inventarizačný zápis vypracovaný k 31.12.2018, podpísaný dňa 17.01.2018 obsahuje všetky nevyhnuté zákonné náležitosti. Skutočný stav bol zisťovaný fyzicky aj dokladovo. Porovnaním skutočného stavu so stavom účtovným neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) musí byť každá finančná operácia alebo jej časť overená základnou finančnou kontrolou. Základnou finančnou kontrolou sa v súlade s cieľom finančnej kontroly podľa § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole overuje aj výsledok inventarizácie a jeho súlad s osobitnými predpismi – to, že inventarizácia bola vykonaná a výsledok inventarizácie bol zistený v súlade so zákonom o

účtovníctve a účtovnými postupmi. Predložené inventarizačné zápisy boli riadne overené základnou finančnou kontrolou.

Kontrolou procesu inventarizácie neboli zistené nedostatky.

10. Interná smernica č. 07/2016 o cestovných náhradách, účinná od 01.07.2016

Uskutočnenou kontrolou obsahu interného predpisu nebol zistený nedostatok. V priebehu kontrolovaného obdobia nedošlo zo strany zamestnancov CVČ k uplatňovaniu náhrady za použitie vlastného motorového vozidla na pracovnú cestu.

B. Kontrola dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolovaný subjekt predložil pre účely vykonania kontroly 5 dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré boli uzavreté v roku 2018 a ďalšie 5, ktoré boli uzavreté v roku 2019.

Kontrolou bolo zistené, že z 10 dohôd, ktoré boli predložené bolo spolu 8 dohôd uzavretých na základe ust. § 228a Zákonníka práce (dohoda o pracovnej činnosti) a 2 na základe ust. § 227 - 228 Zákonníka práce (dohoda o brigádnickej práci študentov).

V zmysle ust. § 228a ods. 2 Zákonníka práce dohodu o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný uzatvoriť písomne, inak je neplatná. V dohode o pracovnej činnosti musí byť uvedená dohodnutá práca, dohodnutá odmena za vykonanú prácu, dohodnutý rozsah pracovného času a doba, na ktorú sa dohoda uzatvára. Jedno vyhotovenie dohody o pracovnej činnosti je zamestnávateľ povinný vydať zamestnancovi.

Vykonanou kontrolou bol preverený obsah dohôd o pracovnej činnosti a dodržiavanie zákonného limitu ohľadom maximálneho rozsahu odpracovaných hodín v jednom týždni (preverené vedenie dochádzky).

Preverením predložených dokumentov bolo zistené, že jednotlivé dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru sa uzatvárajú pre účel zabezpečenia vedenia jednotlivých záujmových útvarov CVČ. Kontrolou ich obsahu bol zistený nedostatok týkajúci sa 8 dohôd o pracovnej činnosti, konkrétne spôsobu úpravy splatnosti odmeny za vykonanú prácu. V zmysle ust. § 228a ods. 4 Zákonníka práce platí, že odmena za vykonanú prácu je splatná a musí byť vyplatená najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, ktorý nasleduje po mesiaci, v ktorom sa práca vykonala. V uzatvorených dohodách bola úprava splatnosti odmeny v nasledovnom znení: „Odmena za vykonanú prácu je splatná v troch výplatných termínoch – december 2018, marec 2019, jún 2019 a to po predložení výkazu o odpracovaných hodinách a bude vyplatená najneskôr do konca mesiaca nasledujúceho po zúčtovacom období (január, apríl, júl)“. Citovaná úprava splatnosti dohodnutou v rámci uzavretých dohôd je v rozpore so spomenutým ust. § 228a ods. 4 Zákonníka práce. Vzhľadom na uvedený nedostatok odporúčam, aby v budúcnosti uzatvárané dohody o pracovnej činnosti rešpektovali zákonnú úpravu príp. aby bolo zvážené uzatvorenie dohody o vykonaní práce (ak je to vzhľadom na dohodnutý druh práce a rozsah hodín vhodné), v rámci ktorej je možné dohodnúť aj nepravidelné vyplácanie odmeny.

Obdobný nedostatok týkajúci sa nesprávne upravenej splatnosti odmeny bol detegovaný aj pri dvoch dohodách o brigádnickej práci študenta. Keďže vzhľadom na status študenta nie je v tomto prípade možné nahradiť uvedenú dohodu iným typom, odporúčam, aby sa dôsledne dodržiavala zákonná úprava splatnosti odmeny za vykonanú prácu.

C. Kontrola pokladne

Cieľom kontroly bolo zistiť, či postup kontrolovaného subjektu pri vedení a nakladaní s pokladničnou hotovosťou vo vybratom období, bol v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a interným predpisom.

Ku kontrole boli predložené výpisy z pokladničnej knihy za obdobie august 2018 a november 2019, ďalej príjmové a výdavkové pokladničné doklady za uvedené obdobie.

Kontrolou predložených dokladov nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Pokladničné doklady sú očíslované chronologicky, pridelené čísla dokladov na seba nadväzujú a je tiež rozlíšené či ide o príjem alebo výdaj. Ku každému účtovnému dokladu bol vystavený výdavkový alebo príjmový doklad, ktorý bol zároveň podpísaný zodpovednými zamestnancami.

Pokladničné operácie boli evidované v pokladničnej knihe chronologicky s uvedením počiatočného stavu, súpisu finančných operácií (príjmov a výdavkov) za príslušný deň a vyčíslením konečného zostatku pokladničnej hotovosti za celý mesiac.

Limit pokladničnej hotovosti je stanovený internou smernicou na 500 €. V sledovanom období nedošlo k jeho prekročeniu.

Kontrolou pokladne neboli zistené nedostatky.

D. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Realizovaná kontrola dodržiavania zákona o slobode informácií bola zameraná predovšetkým na plnenie povinnosti zverejňovať a sprístupňovať informácie podľa zákona o slobode informácií, predovšetkým zmluvy, faktúry, objednávky.

Kontrolou bol zistený nedostatok spočívajúci v nedodržiavaní ust. § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, ktorý upravuje časový rámec povinného zverejňovania objednávok a faktúr na webovom sídle. Keďže kontrolovaný subjekt zverejňuje len raz ročne zoznam vystavených objednávok a prijatých faktúr, dostáva sa týmto postupom do omeškania s plnením zákonnej povinnosti upravenej v § 5b zákona o slobode informácií. Odporúčam odstrániť tento nedostatok včasným zverejňovaním objednávok a faktúr, v termínoch upravených zákonom o slobode informácií.

E. Kontrola dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Predmetný zákon upravuje základný rámec pre vykonávanie finančnej kontroly, ktorú v podmienkach kontrolovaného subjektu podrobnejšie upravuje Smernica č. 01/2016 upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly zo dňa 29.12.2015. Ako už bolo vyššie uvedené, predmetná smernica nereflektuje poslednú novelu zákona o finančnej kontrole a audite, a preto je nevyhnutné jej znenie zosúladiť.

Kontrola bola ďalej zameraná na overovanie súladu realizovaných finančných operácií alebo ich častí so skutočnosťami predpokladanými smernicou, a to vzhľadom na ich povahu. Predmetom kontroly boli všetky predložené dokumenty, ktoré v zmysle zákona finančnej kontrole a audite predstavujú finančné operácie príp. ich časti. Základná finančná kontrola bola riadne uskutočnená zodpovednými osobami vo väčšine preverovaných prípadov. Nedostatok bol zistený pri zmluvách o umeleckom výkone uzatvorených v súlade s ustanoveniami Autorského zákona, ktoré napriek poskytovaniu

finančného plnenia – odmeny za uskutočnenie umeleckého výkonu, neboli vopred overené základnou finančnou kontrolou.

Kontrolovaný subjekt už v priebehu kontroly prijal opatrenia k zisteným nedostatkom, ktoré spočívali v príprave aktualizovaného znenia interného predpisu upravujúceho vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach CVČ a začal realizovať základnú finančnú kontrolu aj na vyššie uvedenom type zmlúv o umeleckom výkone.

F. Kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou č. 06/2015 (Kontrola rozpočtového hospodárenia za rok 2014 v rozpočtovej organizácii mesta – Centrum voľného času, Komenského 6, Spišské Vlachy)

Uskutočnenou kontrolou č. 6/2015 boli zistené viaceré nedostatky, ku ktorým boli hlavným kontrolórom mesta navrhnuté odporúčania:

Spomenutou kontrolou bolo zistené nasledovné nedostatky:

Mesto Spišské Vlachy ako zriaďovateľ CVČ v rozpore s rozpočtom mesta Spišské Vlachy na rok 2014 poskytlo CVČ finančné prostriedky vo výške 57 908,45 €, t. j. o 2 647,45 € viac oproti upravenému rozpočtu mesta. CVČ vrátilo do rozpočtu mesta nespotrebované rozpočtové prostriedky vo výške 4 492,83 €.

Nedodržovanie všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2013 zo strany zákonných zástupcov detí, kedy v rozpore s § 4 ods. 6 VZN neboli príspevky uhrádzané zákonnými zástupcami vopred polročne (ročne).

Zmluva o vzájomnej spolupráci medzi ZŠ a CVČ bola uzatvorená v rozpore s § 16 ods. 5 VZN č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy, podľa ktorého spravovaný majetok môže dať správca do nájmu v súlade s ust. tohto VZN a len so súhlasom orgánov mesta podľa § 22 VZN č. 2/2010. Zámer nakladať s nehnuteľným majetkom mesta bez ohľadu na jeho hodnotu a spôsob nakladania s týmito vecami je na základe § 22 ods. 1 písm. b) VZN č. 2/2010 výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

Všetky nájomné zmluvy na prenájom telocvične ZŠ obsahujú v záverečných ustanoveniach v ods. 2 ust. o spätnej platnosti zmlúv. Je v rozpore s právnou úpravou dojednať spätnú platnosť zmluvy, pretože povinne zverejňovaná zmluva je platná okamihom jej uzavretia, pokiaľ boli splnené všetky zákonom stanovené náležitosti. Účinnosť podľa § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka nadobudne povinne zverejňovaná zmluva dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Až na základe účinnej zmluvy je možné uplatňovať práva a povinnosti z nej vyplývajúce.

CVČ v nájomných zmluvách na prenájom telocvične nesprávne dojednávalo spôsob úhrady služieb spojených s predmetom zmluvy.

Porušenie zákona o slobode informácií, ale aj rozpor s ust. § 47a Občianskeho zákonníka tým, že neboli zverejnené zmluvy o účinkovaní.

Nedostatky pri vedení účtovníctva, najmä rozpor s ust. § 10 ods. 1, 2 zákona o účtovníctve.

Neaktuálny vnútorný predpis CVČ k vykonávaniu finančnej kontroly a taktiež nedostatky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (v zmysle právnej úpravy platnej v čase overovania súladu finančnej operácie), prípadne jej nevykonanie na každej časti realizovanej finančnej operácie.

Nedostatky pri vyúčtovaní cestovného príkazu, konkrétne oneskorenie vyúčtovania.

K zisteným nedostatkom boli navrhnuté odporúčania:

1. *Aktualizovať vnútorné predpisy organizácie a zosúladiť ich s platnou právnou úpravou.*
2. *Uzatvárať zmluvné vzťahy v súlade s platnou právnou úpravou a postupovať pri nich podľa platných predpisov zriaďovateľa ako i podľa jeho pokynov.*
3. *Pri umeleckých výkonoch uzatvárať zmluvy o umeleckom výkone podľa autorského zákona, ktoré navyše nepodliehajú povinnému zverejneniu na základe § 5a ods. 5 písm. r) zákona o slobode informácií.*
4. *Zabezpečiť výber príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ vopred polročne (ročne), prípadne navrhnúť iný spôsob a tým úpravu príslušného VZN.*
5. *Hoci § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy umožňuje v prípade výdavkov z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári nasledujúceho rozpočtového roka, rozpočtovej organizácii previesť na účet cudzích prostriedkov výdavky, a to na*
 - *výplatu miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní vrátane náhrad platov a miezd a cestovného vyplácaného súčasne s platom, so mzdou, výplatu odmien vyplácaných na základe dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a výplatu pracovných odmien odsúdených, ako aj ostatné peňažné nároky zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov alebo z obdobných právnych vzťahov, ktoré sa vyplácajú spolu so mzdou,*
 - *odvod poistného a príspevkov do poistných fondov z platov a miezd*

nemá tvorba depozitného účtu v prípade CVČ pri rozpočte mesta praktický význam a odporúča sa postupovať podľa pokynov zriaďovateľa.

Uskutočnenou kontrolou bolo preverované splnenie navrhnutých opatrení:

Opatrenie č. 1 – **čiasťočne splnené**, kontrolou bolo zistené, že všetky interné predpisy predložené ku kontrole boli v súlade s platnou právnou úpravou, okrem smernice č. 01/2016 upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly (novela zákona č. 357/2015 Z. z. účinná od 01.01.2019 nebola v texte zohľadnená).

Opatrenie č. 2 – **priebežne sa plní**, kontrolou nebolo zistené uzatvorenie zmluvy, ktorá by odporovala platnej právnej úprave príp. predpisom zriaďovateľa.

Opatrenie č. 3 – **priebežne sa plní**, kontrolovaný subjekt na základe navrhnutého odporúčania uzatvára zmluvy o umeleckom výkone v zmysle Autorského zákona.

Opatrenie č. 4 – **priebežne sa plní**, kontrolovaný subjekt vyberá príspevok na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou CVČ v súlade so znením príslušného VZN.

Opatrenie č. 5 – CVČ naďalej tvorí depozitný účet pre účel výdavkov za mesiac december, ktoré sa uskutočnia v januári, zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy túto možnosť pripúšťa.

IV. ZÁVER

Vykonaná kontrola bola tematicky zameraná na preverenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností a ich súlad s platnými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami v rozpočtovej organizácii mesta Spišské Vlachy – Centrum voľného času.

Uskutočnenou kontrolou bolo zistených niekoľko nedostatkov, ktoré je potrebné odstrániť, prip. v budúcnosti dbať o to, aby nedochádzalo k ich opakovaniu. Kontrolu bola zároveň preverená úroveň naplnenia odporúčaní vyplývajúcich z kontroly uskutočnenej v roku 2016.

V. ODPORÚČANIA

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- aktualizovať interný predpis upravujúci systém finančného riadenia a finančnej kontroly,
- doplniť chýbajúce podpisy na podpisové vzory zodpovedných osôb patriace k internej smernici č. 03/2016 k vedeniu pokladne,
- primerane upraviť organizačnú štruktúru CVČ, tak aby bez odchýlok zodpovedala personálnemu aparátu CVČ,
- dôsledne dodržiavať zákonnú úpravu týkajúcu sa uzatvárania dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru,
- zabezpečiť zverejnenie objednávok a faktúr v časových intervaloch, ktoré budú v súlade s ust. § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií,
- dbať na dôsledné uskutočňovanie základnej finančnej kontroly na každej finančnej operácii prip. jej časti, tak aby samotná kontrola nebola uskutočnená len formálne, ale aby došlo k skutočnému overeniu súladu skutočností predpokladaných zákonom a interným predpisom.

V Spišských Vlachoch

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2019

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

2. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019
3. Návrh na uznesenie
4. 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 2019**“.

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 r. 2019, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 30/VIII/2017 zo dňa 27.02.2019 a uznesením mestského zastupiteľstva č. 82/VIII/2019 zo dňa 26.06.2019.

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 vybavovania sťažností a petícií za rok 2018

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

Kontrolované obdobie: Rok 2018

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- v roku 2018 boli v evidencii sťažností mesta Spišské Vlachy zaevidovaná dve sťažnosti,
- v roku 2018 nebola v evidencii petícií mesta Spišské Vlachy zaevidovaná ani jedna petícia

Na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku boli navrhnuté odporúčania:

- v súlade s platnou právnou úpravou vyhotovovať predpísanú dokumentáciu z vybavovania sťažností a predísť tým nepreskúmateľnosti spôsobu ich vybavenia,
- pri každej riadne podanej sťažnosti oznámiť sťažovateľovi výsledok prešetrenia sťažnosti, aj v prípade ak ide o sťažnosť, ktorú pre špecifickosť prípadu nemožno vybaviť.

2. Ukončenie rozpracovaných kontrol z predchádzajúceho obdobia - Kontrola dodržiavania zákonov č. 25/2006 Z. z. a č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v rozpočtovej organizácii mesta – Základná škola, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy

Kontrolovaný subjekt: Základná škola, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy

Kontrolované obdobie: roky 2013 - 2017

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Kontrolou dodržiavania a uplatňovania zákona o VO v rozpočtovej organizácii mesta – Základná škola, Komenského 6, bolo preverované dodržiavanie ustanovení všeobecne

záväzných právnych prepisov a nariadení týkajúcich sa postupu kontrolovaného subjektu pri VO tovarov, služieb a stavebných prác. Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli navrhnuté odporúčania.

- Vo viacerých prípadoch v dokumentáciách z procesoch VO absentujú prílohy, ktoré tvoria ich povinnú súčasť, čím sa niektoré časti procesu VO stávajú nepreskúmateľnými, a tým zároveň dochádza k porušovaniu princípu transparentnosti.
- K porušeniu princípu transparentnosti došlo aj v prípadoch keď verejný obstarávateľ nevyhlásil uchádzača resp. oslovil uchádzača so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky, ktorý nespĺnil podmienky účasti keďže nemal potrebnú odbornú spôsobilosť pre realizáciu zákazky.
- Najčastejšie sa opakujúcim sa nedostatkom je skutočnosť, že verejný obstarávateľ pri jednotlivých VO neurčil vopred predpokladanú hodnotu zákazky, resp. dokumentácia k VO neobsahuje jej určenie, čím zároveň vopred neurčil druh zákazky, ktorý je smerodajný pre určenie postupu pri výbere najvhodnejšieho uchádzača o realizáciu zákazky.

Odporúčania:

- dbať na dôsledné dodržiavanie postupu pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, služieb, stavebných prác tak, ako je upravený v zákone o VO a smernici, najmä vyhotovovať všetky predpísané prílohy o priebehu VO, a tým zamedziť nepreskúmateľnosti dokumentácie verejného obstarávateľa z procesu VO a rozporu s princípom transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti,
- pri určovaní PHZ dbať na jej správneho stanovenie, ale aj zdokumentovanie tohto postupu v súlade s princípom transparentnosti, ktorý garantuje, že verejný obstarávateľ vie presvedčivo a objektívne preukázať ako určil výšku PHZ, ktorá predurčuje použitý postup VO,
- dôsledne dbať na kontrolu splnenia podmienok účasti, najmä overovaním informácií prostredníctvom verejne dostupných registrov (napr. živnostenský a obchodný register, a pod.),
- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách alebo ich častiach s súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- odporúčam, aby zamestnanec zodpovedný za obstaranie tovarov, služieb a stavebných prác absolvoval školenie zamerané na výklad pravidiel zadávania zákaziek na dodanie tovarov, poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác v zmysle aktuálnej právnej úpravy verejného obstarávania.

3. Ukončenie rozpracovaných kontrol z predchádzajúceho obdobia - Kontrola dodržiavania zákona č. 178/1998 Z. z. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657

Kontrolované obdobie: Rok 2017

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v podmienkach mesta Spišské Vlachy pri predaji výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach v meste Spišské Vlachy. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré spočívali predovšetkým v neaktuálnom znení všeobecne záväzného nariadenia upravujúceho kontrolovanú oblasť a v užívaní pozemku v súkromnom vlastníctve ako priestranstva, na ktorom má mesto zriadené trhovisko.

Odporúčania:

- vzhľadom na značnú neaktuálnosť VZN č. 2/2008 je nevyhnutné čo najskôr pripraviť nové znenie VZN, ktoré dôslednejšie upraví podmienky predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach v meste Spišské Vlachy a taktiež nový trhový poriadok, ktorý bude súčasťou VZN, predtým je však potrebné požiadať orgán úradnej kontroly potravín o súhlasné stanovisko so znením VZN,
- zabezpečiť zverejnenie trhového poriadku na viditeľnom mieste tak, aby sa s ním mohol oboznámiť každý návštevník trhoviska, predávajúci a spotrebiteľia a zároveň aj zabezpečovať dodržiavanie podmienok v ňom upravených, ktoré sa týkajú predaja výrobkov a poskytovania služieb,
- získať súhlas vlastníka pozemku využívaného v súčasnosti pre ambulantný predaj so zriadením trhového miesta, prípadne vytipovať iný vhodný priestor pre zriadenie trhoviska.

4. **Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta Spišské Vlachy**

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

Kontrolované obdobie: Rok 2018

Zhrnutie výsledkov kontroly:

- Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov účtovnej jednotky. Taktiež bolo preverené či inventúrne súpisy a inventarizačný zápis majú všetky nevyhnutné zákonné náležitosti a primerane plnia úlohu zabezpečenia preukázateľnosti a vecnej správnosti účtovníctva. Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky. Vzhľadom na dôležitú úlohu inventarizácie pri ochrane majetku účtovnej jednotky, treba dbať na jej dôsledné vykonanie a to nielen formálnym spôsobom, ale aj jej reálne vykonanie a overenie stavu majetku.

Odporúčania:

- vypracovať interný predpis, ktorým by sa riadil proces inventarizácie a ktorý by podrobnejšie, než všeobecná právna úprava, upravoval jednotlivé fázy procesu inventarizácie. Prispelo by sa tým k celkovo dôslednejšej inventarizácii, jej hodnovernosti, transparentnosti.
- dbať na dôsledne realizovanie základnej finančnej kontroly v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

5. **Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania**

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

email: kontrolor@spiskevlachy.sk |

Kontrolované obdobie: rok 2019

Zhrnutie výsledkov kontroly:

Po preverení podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ust. § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy konštatujem:

- a) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) 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 konštatujem, že podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania mesto Spišské Vlachy spĺňa.

Odporúčania:

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti upozorňujem na nevyhnutnosť zostavenia vyrovnaného rozpočtu mesta Spišské Vlachy v budúcich rozpočtových rokoch, na dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní rozpočtu, na primeranú opatrnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a na kontrolu plnenia podmienok, ktoré mestu vyplývajú zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

6. **Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta – Centrum voľného času, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy**

Kontrolovaný subjekt: Centrum voľného času, Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy, IČO: 42250188

Kontrolované obdobie: Rok 2018, 2019

B. Odborná činnosť:

1. Zásady odmeňovania poslancov a členov komisií Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch
2. Spracovanie odpovede k žiadosti OR PZ Spišská Nová Ves o poskytnutie informácií
3. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2019 až 2021
4. Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2020 až 2022
5. Spracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2018

V Spišských Vlachoch, 28.02.2019

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

Správu o výsledkoch vykonaných kontrol a Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019

DÔVODOVÁ SPRÁVA

zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku vykonaných kontrol.**

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.

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

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- žiaden

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporúčane spracovateľom:

- podľa navrhnutých odporúčaní