



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 kontrolnej činnosti
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V 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 kontrolnej činnosti**.

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

- a) Zhodnotenie doterajšieho stavu:**
 - pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov
- b) Zdôvodnenie novej úpravy:**
 - nie je
- c) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**
 - nie je
- d) Dopad na personálne náklady:**
 - nie je
- e) Potreba úpravy predpisovej základne mesta:**
 - nie je
- f) Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:**
 - nie je
- g) Variantné riešenia:**
 - nie je
- h) Riešenie odporúčane spracovateľom:**
 - viď návrh odporúčaní uvedení v závere predloženej správy

NÁVRH UZNESENIA

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

berie na vedomie

správu o kontrolnej činnosti

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 4/2021

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 4/2021

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 vykonala

„Kontrolu stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok mesta Spišské Vlachy“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola stavu, evidencie a vymáhania pohľadávok mesta Spišské Vlachy</u>
Cieľ kontroly:	preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mestského úradu pri nakladaní s pohľadávkami mesta Spišské Vlachy
Kontrolované obdobie:	rok 2019, 2020
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy od 14.06.2021

II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV,

1. Všeobecné informácie o predmete kontroly a základná právna úprava kontrolovanej oblasti

Legislatívny rámec:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“)
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)

Interný predpis upravujúci kontrolovanú oblasť:

- Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy

Pohľadávka predstavuje právo vznikajúce jednému účastníkovi – veriteľovi, požadovať plnenie od druhého účastníka záväzkového vzťahu – dlžníka. V prípade orgánov územnej samosprávy vznikajú pohľadávky najčastejšie z miestnych daní a poplatkov.

Pohľadávka v účtovníctve tvorí majetkovú zložku účtovnej jednotky, ktorá vzniká z uskutočnených účtovných prípadov, pričom plnenie z nich bude plynúť v budúcnosti. Je nevyhnutné sledovať celé obdobie existencie pohľadávky, t.j. od jej vzniku a včas urobiť potrebné úkony pre jej uspokojenie príp. zabezpečenie. Uvedené potvrdzuje ust. § 1 ods. 2 zákona o majetku obcí, v zmysle ktorého majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj **pohľadávky** a iné majetkové práva. Zároveň podľa § 7 ods. 2 písm. c/ zákona o majetku obcí sú orgány obce a organizácie povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Pre účel kontroly predložil kontrolovaný subjekt nasledovné dokumenty:

- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2019 (účet 314 – preddavok Slovnafť)
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2019 (účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC)
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2019 (účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC)
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2019 (účet 378 – iné pohľadávky)
- Súvaha k 31.12.2019
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2020 (účet 314 – preddavok Slovnafť)
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2020 (účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC)
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2020 (účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC)
- Inventúrny súpis – pohľadávky k 31.12.2019 (účet 378 – iné pohľadávky)
- Súvaha k 31.12.2020

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

1. Kontrola obsahu interného predpisu a jeho súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy (ďalej len „VZN č. 2/2010“) upravuje v zmysle § 1 ods. 2 písm. f/ úvodných ustanovení „hospodárenie a nakladanie s pohľadávkami, záväzkami a inými majetkovými právami mesta a správcu“.

Ustanovenie § 18 VZN č. 2/2010 upravuje pohľadávky a iné majetkové práva mesta a nasledujúce ustanovenie § 19 upravuje nakladanie s nedaňovými pohľadávkami.

Kontrolou obsahu všeobecne záväzného nariadenia boli zistené nedostatky príp. nevhodné alebo nejasné znenia, ktoré odporúčam upraviť. Ide o nasledovné odseky:

- **§ 18 ods. 3** – „dlžníkovi, ak je ním občan, možno povoliť splátky“ v rámci uvedeného znenia sa používa pojem občan, čím sa podmieňuje splnenie okolnosti, na základe ktorej možno povoliť splátky, pritom však nie je jasné kto sa myslí pod uvedeným pojmom – či občan SR alebo obyvateľ mesta s trvalým pobytom príp. prechodným, alebo ide celkovo o fyzickú osobu.
- **§ 18 ods. 5** – v uvedenom odseku je opakovane používaný pojem „subjekt“ v príslušnom gramatickom tvare, pričom spomenutý pojem nie je nikde definovaný. Jeho význam je možné zo znenia odseku odvodiť, odporúčam však všetky opakujúce sa pojmy na začiatku znenia nariadenia príp. v príslušných ustanoveniach najskôr definovať a potom už len používať skratky, z dôvodu aby nedošlo k chybnéj interpretácii, najmä v prípade všeobecne záväzných nariadení mesta.
- **§ 18 ods. 8** – v odseku sa nachádza odkaz na už zrušený osobitný právny predpis – zákon č. 511/1992 Zb., ktorý je nahradený zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- **§ 19 ods. 3** – „Mesto môže trvale upustiť od vymáhania nedaňovej pohľadávky nepresahujúcej 15 EUR.“ – prvý nedostatok spočíva v uvedení, že „mesto môže...“, pritom však v § 22 ods. 2 písm. f/ VZN č. 2/2010 priznáva primátorovi mesta kompetenciu rozhodovať o odpustení splatnej pohľadávky mesta do 100 €, teda správne by malo byť v nadväznosti na § 22 uvedené, že „primátor môže rozhodnúť o upustení od vymáhania...“. Taktiež finančný limit nekorešponduje s

§ 22 VZN. Pri žiadnej pohľadávke nemožno pristúpiť k trvalému upusteniu od jej vymáhania bezdôvodne, hoci by bola vo výške do 15 €, odporúčam preto doplniť predmetný odsek o dôvody pre použitie upraveného postupu napr. od vymáhania pohľadávky možno upustiť, ak náklady na jej vymáhanie by presiahli hodnotu pohľadávky.

- § 19 ods. 4 – predmetný odsek priznáva primátorovi mesta kompetenciu rozhodnúť o celkovom alebo čiastočnom odpustení splatnej pohľadávky do 30 € zo závažných dôvodov na žiadosť dlžníka. V nadväznosti na úpravu obsiahnutú v § 22 ods. 2 písm. f/ VZN č. 2/2010 odporúčam finančné limity zjednotiť v celom znení nariadenia príp. ich aj rozlíšiť pri daňových a nedaňových pohľadávkach.
- § 19 ods. 6 – „Odpustiť pohľadávku voči tomu istému dlžníkovi je možné iba raz v kalendárnom roku a iba raz za päť rokov.“ – odporúčam znenie precizovať a vybrať len jednu možnosť odpustiť pohľadávku raz v kalendárnom roku alebo raz za päť rokov.

2. Evidencia pohľadávok

Mesto Spišské Vlachy vedie v súlade so zákonom č. 431/2002 z. z. o účtovníctve centrálnu evidenciu pohľadávok. Zároveň k jednotlivým pohľadávkam vedie operatívnu evidenciu, ktorá obsahuje doklady preukazujúce vznik, zmenu, zánik pohľadávky.

Kontrola pohľadávok bola zameraná predovšetkým na pohľadávky z nedaňových príjmov mesta a iné pohľadávky k 31.12.2019 a k 31.12.2020.

V nasledovných tabuľkách je uvedený prehľad pohľadávok, ktorý vychádza z inventúrnych súpisov k jednotlivým účtom.

Účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov	k 31.12.2019		
	Po lehote splatnosti	V lehote splatnosti	Spolu
MsL spol. s.r.o. Spišské Vlachy	1 588,60 €		
MsL spol. s.r.o. Spišské Vlachy	1 317,80 €		
Nájom UNC	47,18 €		
Predaj travertínu	472,80 €		
Voda	33,10 €		
Nájom	460,56 €		
Voda Dobrá Vôľa	390,27 €		
Spolu			4 310,31 €

Účet 378 – iné pohľadávky	k 31.12.2019		
	Po lehote splatnosti	V lehote splatnosti	Spolu
Ing. Berko Peter	27 384,98 €		
Lorinc Marek	25 034,82 €		
Lorinc Marek	25 030,60 €		
Spolu			77 450,40 €

Účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov	k 31.12.2020		
	Po lehote splatnosti	V lehote splatnosti	Spolu
MsL spol. s.r.o. Spišské Vlachy - elektrina	1 159,59 €		
MsL spol. s.r.o. Spišské Vlachy – správa	3 601,52 €		

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

nájomných bytov			
Nájom UNC	47,18 €		
Nájom	523,60 €		
Nájom pozemky	0,05 €		
Nájomné byty	0,09 €		
Voda Dobrá Vôľa	387,43 €		
Opatrovateľská služba	748,00 €		
Spolu			6 467,46 €

Účet 378 – iné pohľadávky	k 31.12.2020		
	Po lehote splatnosti	V lehote splatnosti	Spolu
Ing. Berko Peter	27 384,98 €		
Lorinc Marek	25 034,82 €		
Lorinc Marek	25 030,60 €		
Spolu			77 450,40 €

Kontrolovaný subjekt preukázateľným spôsobom objasnil existenciu všetkých pohľadávok vedených v účtovníctve. V rámci procesu inventarizácie sa každoročne overuje stav pohľadávok mesta, pričom sa pre účel zabezpečenia pohľadávky zasiela dlžníkom list označený ako „návratka“, ktorým dlžník potvrdzuje a uznáva výšku svojho dlhu voči mestu. Odporúčam predmetný list upraviť a precizovať, aby jednoznačne preukazoval, že dlžník uznal v súlade s príslušnými ustanovenia Občianskeho zákonníka alebo Obchodného zákonníka svoj dlh/závazok čo do dôvodu a výšky. Týmto úkonom dôjde k predĺženiu premlčacej lehoty, čím sa pohľadávka mesta ochráni pred jej zánikom z dôvodu neuplatnenia na príslušnom orgáne.

Kontrolou vedenia evidencie pohľadávok mesta neboli zistené nedostatky.

3. Vymáhanie pohľadávok

V súlade s § 7 ods. 2 písm. c/ zákona o majetku obcí je mesto povinné svoj majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a zároveň používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Pri nakladaní s pohľadávkami to znamená, že mesto je povinné dbať na to, aby dlžníci plnili svoje záväzky voči mestu riadne a včas plnili a v prípade omeškania urobiť nevyhnutné opatrenia pre zabezpečenie pohľadávky (napr. uznanie dlhu, zriadenie záložného práva) príp. pohľadávku súdne vymáhať.

Kontrolou zabezpečovania procesu vymáhania pohľadávok neboli zistené nedostatky.

4. Pohľadávky z daňových príjmov mesta

Podstatnú časť pohľadávok mesta tvoria nedoplatky na miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré sú po lehote splatnosti. Postup vymáhania nedoplatkov je pre miestne dane a poplatok upravený v osobitnom právnom predpise, ktorým je zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (Daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vymožiteľnosť tohto typu pohľadávok je však nízka, o čom svedčí aj výška opravných položiek, ktoré sa tvoria v prípade, ak možno opodstatnene predpokladať, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nezaplatí. Zároveň dlžníci – fyzické osoby sú v mnohých prípadoch nemajetní a daňovej exekúcii podľa Daňového poriadku nepodlieha dávka v hmotnej núdzi, príspevky k tejto dávke a jednorazová dávka v hmotnej núdzi poskytované podľa osobitného predpisu, štátne sociálne dávky a ďalšie príspevky.

Účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov	k 31.12.2019		
	Po lehote splatnosti	Opravná položka	KS netto
Daň z nehnuteľnosti	26 150,43 €	23 444,21 €	
Daň za psa	1 175,83 €	724,58 €	

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Daň za užívanie verejného priestranstva	986,49 €	695,87 €	
Spolu	28 312,75 €	24 864,66 €	3 448,09 €

Účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov	k 31.12.2020		
	Po lehote splatnosti	Opravná položka	KS netto
Daň z nehnuteľnosti	42 181,18 €	23 448,78 €	
Daň za psa	1 205,83 €	898,63 €	
Daň za užívanie verejného priestranstva	749,83 €	671,91 €	
Spolu	44 136,84 €	25 019,32 €	19 117,52 €

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad			
	Po lehote splatnosti	Opravná položka	KS netto
Rok 2019	25 837,41 €	19 283,82 €	6 553,59 €
Rok 2020	28 397,27 €	19 957,74 €	8 421,53 €

IV. ZÁVER

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. K zisteným nedostatkom boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania.

V. ODPORÚČANIA

Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúčam:

- vhodne upraviť znenie VZN č. 2/2010, 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.

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 3/2021

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 3/2021

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2021 vykonala

„Kontrolu čerpania bežných výdavkov mesta Spišské Vlachy, ktoré boli použité na zabezpečenie testovania občanov“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola čerpania bežných výdavkov mesta Spišské Vlachy, ktoré boli použité na zabezpečenie testovania občanov</u>
Cieľ kontroly:	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
Kontrolované obdobie:	január - marec 2021
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy od 19.04.2021

II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV,

1. Všeobecné informácie o predmete kontroly a základná právna úprava kontrolovanej oblasti

Legislatívny rámec:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Uskutočnená kontrola bola zameraná na preverenie čerpania výdavkov mesta, ktoré boli použité na úhradu nákladov vzniknutých na podklade plnenia Zmluvy o poskytovaní služieb uzatvorenej podľa § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení (ďalej len „zmluva o poskytovaní služieb“), ktorá bola uzavretá s poskytovateľom - Slovenský Červený kríž, územný spolok Spišská Nová Ves.

Predmetná zmluva o poskytovaní služieb bola uzavretá dňa 20.1.2021 a zverejnená dňa 22.1.2021 na webovom sídle mesta. Bola uzavretá za účelom poskytovania služieb - vykonávanie odberu vzoriek biologického materiálu a následnú diagnostiku infekčného respiračného ochorenia COVID-19, vyvolaného novým koronavírusom SARSCoV-2 na objednávateľom zriadenom mobilnom odberovom mieste v meste Spišské Vlachy (ďalej len „testovanie“).

Platobné podmienky boli dohodnuté nasledovne: Objednávateľ – mesto sa zaviazalo zaplatiť poskytovateľovi - Slovenský Červený kríž územný spolok Spišská Nová Ves (ďalej len „SČK“ alebo „poskytovateľ služby“) za riadne plnenie predmetu tejto zmluvy odmenu vo výške **preukázateľných nákladov**:

- odmeny pre zdravotníkov v sume 15,00 € za každú odpracovanú hodinu v hrubom a odvody za zamestnávateľa,
- paušálny režijný poplatok 100,00 € na výdavky na zabezpečenie plnenia predmetu zmluvy,
- doprava - režijný náklad 0,40 € / km,

- výdavky na ochranné pracovné prostriedky pre zdravotníkov nevyhnutné na zabezpečenie plnenia predmetu zmluvy,
- poplatok za odvoz a likvidáciu skutočného biologického odpadu, ktorý bol vyprodukovaný v MOM v súvislosti s plnením predmetu zmluvy.

K zmluve o poskytovaní služieb bolo postupne uzavretých 13 dodatkov, ktoré upravovali termín pre zabezpečenie testovania v meste.

Testovanie v meste Spišské Vlachy prebehlo v roku 2021 v termínoch (spolu 24 dní):

Mesiac január: 23., 24.01.

Mesiac február: 6., 7., 13., 14., 20., 27., 28.02.

Mesiac marec: 6., 7., 13., 14., 20., 21., 27., 28.02.

Mesiac apríl: 3., 10., 11., 17., 24., 25.03.

Mesiac máj: 2.5.

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Kontrola zmluvne dojednaných podmienok

Zmluvou o poskytovaní služieb, ktorú mesto uzavrelo s poskytovateľom – SČK, sa zaviazalo za splnenie predmetu zmluvy – zabezpečenie testovania, uhradiť zmluvne dohodnutú cenu.

Cena za poskytovanie služby bola dohodnutá vo výške preukázateľných nákladov, ktoré v prvom rade tvorili odmeny pre zdravotníkov, a to výške „15,00 € za každú odpracovanú hodinu v hrubom a odvody za zamestnávateľa“. Takto upravená hodinová sadzba je nevhodná pre typ zmluvy, ktorý uzavrel kontrolovaný subjekt. Jednak z dôvodu, že pri je bežným štandardom pri obchodných záväzkových vzťahoch upravovať sumu za hodinu poskytovania služby cenou, ktorá zahŕňa náklady na celkovú cenu práce a nie oddeľovať odvody zamestnanca a zamestnávateľa. Navyše odvody zamestnávateľa, ktoré sú na úrovni približne 35 % z hrubej mzdy zamestnanca, predstavujú značné navýšenie výslednej hodinovej odmeny.

V rámci platobných podmienok bolo ďalej dohodnuté uhradenie paušálneho režijného poplatku vo výške 100,00 € určeného na výdavky na zabezpečenie plnenia predmetu zmluvy. S ohľadom na ďalšie povinnosti mesta, a to uhradiť náklady na dopravu, ochranné pracovné prostriedky a odvoz a likvidáciu biologického odpadu, sa paušálny režijný poplatok javí ako nadbytočný. Zároveň sa mesto zaviazalo uhradiť „preukázateľné“ náklady, čím tento paušálny poplatok nie je.

Kontrolou zmluvne dojednaných podmienok pre zabezpečenie testovania v meste boli zistené vyššie opísané nedostatky súvisiace s platobnými podmienkami. Zmluvné strany zároveň však pri uzatváraní zmluvy a formulovaní zmluvných podmienok majú zmluvnú voľnosť, preto nie je možné konštatovať rozpor zmluvných dojednaní so všeobecne záväzným právnym predpisom. Mesto však popritom má povinnosť pri hospodárení s verejnými financiami dodržiavať hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť.

Kontrola dodržiavania platobných podmienok

V súlade s ust. čl. III ods. 4 zmluvy o poskytovaní služieb „je objednávateľ povinný uhradiť poskytovateľovi odplatu na základe faktúry vystavenej poskytovateľom najneskôr do 15. dňa odo dňa ukončenia tejto zmluvy so splatnosťou 30 kalendárnych dní odo dňa jej doručenia, za predpokladu, že poskytovateľ doručil objednávateľovi faktúru, ktorá bude spĺňať náležitosti podľa bodu 5. tohto článku tejto zmluvy“ (t.j. faktúra musí obsahovať všetky náležitosti daňového a účtovného dokladu podľa právneho poriadku Slovenskej republiky. Prílohou faktúry je zoznam dní a hodín, počas ktorých prebiehalo plnenie zmluvy.). Pre preukázateľnosť nákladov je nevyhnutné, aby faktúra okrem zoznamu

dní a hodín, počas ktorých prebiehalo testovanie, obsahovala aj skutočnosti preukazujúce výdavky na dopravu, ochranné pracovné prostriedky a odvoz a likvidáciu biologického odpadu.

SČK ako poskytovateľ služby vystavil za jej poskytovanie v kontrolovanom období (január – marec) spolu tri faktúry:

1. Faktúra č. 2021015 doručená dňa 2.2.2021 – náklady na testovanie v mesiaci január – suma k úhrade: **3 987,04 €** (ďalej len „faktúra – január“)
2. Faktúra č. 2021035 doručená dňa 28.2.2021 – náklady na testovanie v mesiaci február – suma k úhrade: **6 011,18 €** (ďalej len „faktúra – február“)
3. Faktúra č. 2021052 doručená dňa 19.4.2021 – náklady na testovanie v mesiaci marec – suma k úhrade: **5 823,24 €** (ďalej len „faktúra – marec“)

1. Faktúra – január

Prílohou doručenej faktúry bola tabuľka preukazujúca náklady na mzdy zdravotníkov, ktoré predstavovali sumu 3 381,84 €. Výpočet nákladov vychádzal z počtu hodín testovania počas mesiaca (t. j. celkový počet hodín trvania testovania, bez odpočítania prestávok, hoci objednávateľ, teda mesto sa zaviazalo uhradiť sumu „za každú odpracovanú hodinu“) a násobil sa sumou 15 €. Ďalej do celkovej ceny práce, z ktorej poskytovateľ služby vychádzal pri fakturácii za poskytnutú službu, bolo pripočítané mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a nedeľu (t. j. k hodinovej odmene vo výške 15 € sa pripočítalo ešte mzdové zvýhodnenie) a napokon odvody zamestnávateľa.

Interpretácia dohodnutých podmienok vo veci počítania odpracovaných hodín nie je jednoznačná, preto nie je možné s určitosťou vylúčiť alebo prirátať čas prestávok k hodinám, za ktoré sa poskytovala dohodnutá odmena.

V rozpore s ustanoveniami zmluvy o poskytovaní služieb bolo do celkovej ceny práce pripočítané mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a nedeľu, o ktorom nie je zmienka v zmluvou dohodnutých platobných podmienkach. V zmluve sa nenachádza ustanovenie, ktorým by mohol SČK ako poskytovateľ služby odôvodniť nárok na jeho úhradu.

Výsledná hodinová odmena po pripočítaní mzdového zvýhodnenia prevýšila odporúčanú odmenu v zmysle Manuálu na testovanie COVID-19 účinného od 18.1.2021, ktorý vydalo Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky. V zmysle spomenutého manuálu sa odporúčalo dohodnúť odmenu **za jednu odpracovanú hodinu brutto** v zmysle platného znenia Zákonníka práce a Kolektívnej zmluvy v zložení nasledovne:

	Piatok	sobota	nedeľa
sadza za odpracovanú hodinu	15,- €	12,78 €	11,42 €
príplatok za sobotu/nedeľu		2,22 €	3,58 €
spolu odmena za hodinu	15,- €	15,- €	15,- €

Výsledky kontroly nespochybňujú nárok zamestnancov na poskytnutie mzdového zvýhodnenia za výkon práce počas víkendu. Zároveň však povinnosť poskytnúť toto zvýhodnenie má zamestnávateľ, teda v tomto prípade SČK, nie mesto, ktoré je v postavení zmluvnej strany – objednávateľa služby podľa ustanovení Obchodného zákonníka. V žiadnom prípade sa na mesto nevzťahujú povinnosti zamestnávateľa v zmysle Zákonníka práce vo vzťahu k zdravotníkom zabezpečujúcim testovanie.

Neoprávnene fakturovaná suma predstavujúca mzdové zvýhodnenie za prácu počas víkendu spôsobila nárast celkovej fakturovanej sumy za mesiac január o **466,92 €**.

Okrem nákladov na mzdy zdravotníkov tvorili celkovú fakturovanú sumu režijné náklady (**100 €**), likvidácia odpadu (**450 €**) a odvoz (**55,20 €**). K položkách „likvidácia odpadu“ a „odvoz“ (pravdepodobne ide o náklady na dopravu, ktoré boli súčasťou platobných podmienok) chýbajú

akékoľvek doklady preukazujúce vzniknuté náklady napr. pri likvidácii odpadu vážny lístok a pri nákladoch na dopravu chýba výpočet kilometrov podľa trasy.

2. Faktúra – február

K faktúre za poskytovanie služby v mesiaci február bola obdobne ako v mesiaci január pripojená tabuľka preukazujúca náklady na mzdy zdravotníkov, ktoré predstavovali sumu 5 350,78 €. Pri výpočte celkových nákladov postupoval poskytovateľ služby totožne ako pri výpočte nákladov za mesiac január, teda opäť bola neoprávnene fakturovaná suma predstavujúca mzdové zvýhodnenie za prácu počas víkendu, čo spôsobilo nárast celkovej fakturovanej sumy za mesiac február o **796,22 €**.

Okrem nákladov na mzdy zdravotníkov tvorili celkovú fakturovanú sumu režijné náklady (4 víkendy x 100 € → **400 €**), likvidácia odpadu (**148,80 €**) a odvoz (**111,60 €**). K položkách „likvidácia odpadu“ a „odvoz“ chýbajú opätovne akékoľvek doklady preukazujúce vzniknuté náklady.

3. Faktúra - marec

K faktúre za poskytovanie služby v mesiaci marec bola pripojená tabuľka preukazujúca náklady na mzdy zdravotníkov, ktoré predstavovali sumu 5 164,44 €. Pri výpočte celkových nákladov postupoval poskytovateľ služby totožne ako pri výpočte nákladov za predchádzajúce mesiace, teda opäť bola neoprávnene fakturovaná suma predstavujúca mzdové zvýhodnenie za prácu počas víkendu, čo spôsobilo nárast celkovej fakturovanej sumy za mesiac marec o **792,06 €**.

Okrem nákladov na mzdy zdravotníkov tvorili celkovú fakturovanú sumu režijné náklady (4 víkendy x 100 € → **400 €**), likvidácia odpadu (**148,80 €**) a odvoz (**111,60 €**). K položkách „likvidácia odpadu“ a „odvoz“ chýbajú opätovne akékoľvek doklady preukazujúce vzniknuté náklady.

IV. ZÁVER

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. Vykonanou 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.

V. ZOZNAM OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Návrh správy zo dňa 14.06.2021 bol kontrolovaného subjektu odovzdaný dňa 14.06.2021, pričom v uvedený deň došlo aj k oboznámeniu povinnej osoby s obsahom návrhu správy.

V súlade s ust. § 21 ods. 1 písm. b/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite mal kontrolovaný subjekt oprávnenie podať v termíne do 21.07.2021 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam. Kontrolovaný subjekt nepodal námietky k zisteným nedostatkom a navrhnutým odporúčaniam.

Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúčam bez ďalšieho zbytočného odkladu:

- 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

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

k zníženiu celkovej sumy určenej na úhradu resp. už uhradenej o neoprávnene fakturované
mzdové zvýhodnenie za prácu v sobotu a nedeľu,

- žiadať od poskytovateľa služby doplnenie dokladov preukazujúcich

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy