



Materiál

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:**
 - vid' 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. 1/2022

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly č. 1/2022

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2022 vykonala

„Kontrolu nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom 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 nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom mesta Spišské Vlachy</u>
Cieľ kontroly:	preveriť objektívny stav kontrolovaných skutočností a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom mesta Spišské Vlachy
Kontrolované obdobie:	rok 2020, 2021
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy od 01.10.2021

II. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O PREDMETE KONTROLY A ZÁKLADNÁ PRÁVNÁ 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

Interný predpis upravujúci kontrolovanú oblasť:

- Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy (ďalej len „VZN č. 2/2010“)
- Smernica č. 1/2018 o evidencii, zaradení, ocenení, odpisovaní, účtovaní a vyradovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Podľa § 1 ods. 1 zákona o obecnom zriadení „obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami.“

Zákon o obecnom zriadení upravuje majetok obce a nakladanie s ním len okrajovo, a to tým, že v § 8 vymedzuje základnú definíciu majetku obce, na čo slúži, základné zásady hospodárenia s majetkom obce, účel nakladania s obecným majetkom, všeobecné oprávnenie k používaniu obecného majetku.

Osobitným zákonom, ktorý upravuje nadobúdanie obecného majetku a nakladanie s obecným majetkom, je zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov.

Podľa § 1 ods. 2 zákona o majetku obcí „majetok obce tvoria nehnuteľné veci a hnutel'né veci vrátane finančných prostriedkov, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré sú vo vlastníctve obce podľa tohto zákona alebo ktoré nadobudne obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky na základe tohto zákona alebo osobitného predpisu, alebo vlastnou činnosťou.“

Medzi základné zásady nakladania s obecným (mestským) majetkom možno zaradiť tieto zásady:

- hospodárnosť, účelnosť, účinnosť a efektívnosť,
- udržiavanie a užívanie majetku obce,
- zhodnocovanie obecného majetku,
- vedenie účtovnej evidencie majetku,
- vymáhanie škôd na obecnom majetku,
- ochrana obecného majetku pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- zákaz bezodplatného prevodu nehnuteľností.

S predmetom kontroly úzko súvisí predovšetkým zásada vedenia účtovnej evidencie majetku, ktorá vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, pričom bližšie je upravená v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Ide o najzákladnejšiu povinnosť obce, aby obecné orgány mohli rozhodnúť o nakladaní s majetkom obce, musia poznať jeho rozsah a stav.

Pokiaľ ide o nepotrebný majetok obce, ktorý nemôže slúžiť jednému z účelov uvedených v § 8 ods. 2 až 4 zákona o obecnom zriadení, tento zákon a ani zákon o majetku obcí, neobsahujú osobitné ustanovenia, týkajúce sa nepotrebného majetku obce. Pri prevodoch nepotrebného majetku obce je potrebné postupovať v zmysle ustanovenia § 9 a nasl. zákona o majetku obcí, za dodržania zásad nakladania s majetkom obce.

VZN č. 2/2010 v 3. hlave, § 7 upravuje nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom. V zmysle § 7 ods. 1 – 3 predmetného VZN **prebytočný je majetok, ktorý mesto trvale nepotrebuje na plnenie svojich úloh. Za prebytočný majetok sa považuje aj časť majetku, ktorá presahuje rozsah primeraný potrebám správcu. Neupotrebitelný je majetok, ktorý pre svoje úplne opotrebovanie, poškodenie, zastaranosť alebo nehospodárnosť v prevádzke už nemôže slúžiť svojmu účelu. Za neupotrebitelný majetok sa považujú aj budovy a stavby, ktoré nemožno premiestniť a ktoré treba odstrániť. Neupotrebitelný alebo prebytočný majetok, pri ktorom je zrejme, že ho nemôže využiť právnická alebo fyzická osoba sa fyzicky zlikviduje.**

Pre účel kontroly predložil kontrolovaný subjekt dokumentáciu súvisiacu s každým zrealizovaným vyradením majetku mesta za obdobie rokov 2020 a 2021, pričom predmetná dokumentácia obsahovala najmä „protokol o vyradení dlhodobého hmotného majetku z používania“ a ďalšie dokumenty podľa druhu vyradovaného majetku, napr. v prípade pozemkov to bola kúpna zmluva a rozhodnutie o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností.

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

1. Vedenie a evidencia majetku v účtovníctve

Vlastník alebo správca majetku sú povinní viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a pri účtovaní majetku postupovať podľa postupov účtovania, ktoré sú ustanovené Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie MF“).

Kontrolovaný subjekt má v súlade s Opatrením MF spracovaný interný predpis - Smernicu č. 1/2018 o evidencii, zaradení, ocenení, odpisovaní, účtovaní a vyradovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (ďalej len „Smernica č. 1/2018“), kde sú upravené podrobnosti účtovania majetku.

Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené nedostatky a rozpory s aktuálne platnou právnou úpravou. Zároveň samotná evidencia majetku je vedená v súlade s príslušnou Smernicou č. 1/2018 a teda aj v súlade s platnou právnou úpravou.

2. Vyrad'ovanie a likvidácia majetku

Vyrad'ovanie a likvidácia majetku predstavuje proces, na základe ktorého dochádza k znižovaniu stavu majetku (fyzickému aj finančnému), a to:

- majetku, ktorý bol úplne odpísaný a jeho zostatková hodnota je nulová,
- majetku, ktorý nebol odpísaný a má určitú zostatkovú hodnotu.

Podrobnosti o priebehu samotného procesu vyrad'ovania a likvidácie majetku sú upravené v článku 10 Smernice č. 1/2018. Vykonanou kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt postupuje v súlade s príslušnými ustanoveniami Smernice č. 1/2018, a teda neboli zistené nedostatky.

Vyrad'ovanie majetku a jeho prípadná likvidácia sa uskutočňujú v pravidelých intervaloch, najmä v súvislosti s inventarizáciou majetku k termínu zostavenia účtovnej závierky, ale aj v priebehu roka podľa potreby (napr. v súvislosti s predajom nehnuteľného majetku mesta).

Kontrolovaný subjekt v celom procese vyrad'ovania a likvidácie majetku postupuje tak v súlade s interným predpisom mesta, ako aj ďalšími príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

IV. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol preverený objektívny stav kontrolovaných skutočností – postupov mesta pri pri nakladaní s prebytočným a neupotrebitelným majetkom a jeho následnom vyrad'ovaní a likvidácii. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt disponuje súborom postupov, ktoré sú obsiahnuté v internom predpise – Smernici č. 1/2018, pričom neboli zistené nedostatky súvisiace s jej aplikáciou na konkrétne prípady vyradenia a likvidácie majetku mesta.

V. ODPORÚČANIA

Keďže vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky, nenavrhujú sa žiadne odporúčania.

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 2/2022

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

2. Správy o výsledku kontroly č. 2/2022

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok
2022 vykonala

„Kontrolu vybavovania sťažností a petícií za rok 2021“

VI. 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 vybavovania sťažností a petícií za rok 2021</u>
Cieľ kontroly:	<ul style="list-style-type: none">- preveriť dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z. n. p. a Smernice č. 1/2017 o vybavovaní sťažností a petícií- preveriť dodržiavanie zákonného postupu pri vybavovaní sťažností a petícií vrátane zabezpečenia, resp. vyhotovenia predpísaných písomností,- preveriť dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie sťažností a petícií z hľadiska osôb, ktoré sťažnosti a petície prešetrujú a vybavujú,- preveriť dodržiavanie zákonných lehôt na vybavovanie sťažností a petícií
Kontrolované obdobie:	rok 2021
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy 25.03.2022

VII. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

A. Kontrola vybavovania sťažností za rok 2021
--

1. Základné informácie o predmete kontroly a právna úprava v oblasti vybavovania a prešetrovania sťažností

Oblasť vybavovania a prešetrovania sťažností v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila týmito normami:

- Zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sťažnostiach“)
- Smernica č. 1/2017 o vybavovaní sťažností a petícií, účinná od 04.09.2017 (ďalej len „smernica o vybavovaní sťažností a petícií“)

Podľa ust. § 3 ods. 1 zákona o sťažnostiach je sťažnosť podanie fyzickej alebo právnickej osoby, ktorým

- a) sa domáha ochrany svojich práv alebo právom chránených záujmov, o ktorých sa domnieva, že boli porušené činnosťou alebo nečinnosťou orgánu verejnej správy,
- b) poukazuje na konkrétne nedostatky, najmä na porušenie právnych predpisov, ktorých odstránenie je v pôsobnosti orgánu verejnej správy.

Zároveň podľa ust. § 10 ods. 1 citovaného zákona majú orgány verejnej správy povinnosť viesť centrálnu evidenciu sťažností oddelene od ostatných písomností, pričom zákon ďalej určuje aké údaje musí evidencia obsahovať.

Smernica č. 1/2017 v čl. 9 upravuje podrobnosti týkajúce sa vedenia centrálnej evidencie sťažností.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vedie evidenciu sťažností v súlade s príslušnou právnou úpravou.

V roku 2021 bola v evidencii sťažností mesta Spišské Vlachy zaevidovaná 1 sťažnosť.

Podanou sťažnosťou z 19. októbra 2021 sa sťažovateľ domáhal nápravy resp. zásahu (napádaná bola nečinnosť stavebného úradu) s cieľom zabezpečenia susednej nehnuteľnosti, ktorá v dôsledku zlého stavebnotechnického stavu ohrozuje majetok sťažovateľa. Stavebný úrad oznámil vlastníkom predmetnej nehnuteľnosti výkon štátneho stavebného dohľadu. Následne stavebný úrad vyzval vlastníkov na zrealizovanie nevyhnutných stavebných úprav na zabezpečenie stavby, pričom termínovo ohraničil ich uskutočnenie.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že zodpovedný zamestnanec sa predmetnou sťažnosťou zaoberal bez zbytočného odkladu a v rámci určenej lehoty pre vybavenie sťažnosti uskutočnil nevyhnutné kroky pre preverenie jej obsahu s cieľom zabezpečenia nápravy. V rozpore s príslušným interným predpisom nebola vo veci vyhotovená dokumentácia podľa čl. 14 a 15 smernice o vybavovaní sťažností a petícií – t. j. zápisnica o prešetrení sťažnosti a oznámenie o výsledku prešetrenia sťažnosti.

B. Kontrola vybavovania petícií za rok 2021

1. Základné informácie o predmete kontroly a právna úprava v oblasti vybavovania a prešetrovania sťažností

Oblasť vybavovania a prešetrovania petícií v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila týmito normami:

- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov (ďalej len „petičný zákon“)
- Smernica č. 1/2017 o vybavovaní sťažností a petícií, účinná od 04.09.2017

Podľa ust. § 1 ods. 1 petičného zákona má každý právo sám alebo s inými obracať sa vo veciach verejného záujmu alebo iného spoločného záujmu so žiadosťami, návrhmi a sťažnosťami (ďalej len „petícia“) na orgány verejnej moci.

Smernica č. 1/2017 v časti II upravuje podávanie, prijímanie a evidovanie petícií, pričom platí, že mesto Spišské Vlachy vedie centrálnu evidenciu petícií oddelene od ostatných písomností.

V roku 2019 nebola v evidencii petícií mesta Spišské Vlachy zaevidovaná petícia.

VIII. KONTROLA OPATRENÍ PRIJATÝCH NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV ZISTENÝCH KONTROLOU USKUTOČNENOU V ROKU 2019

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií za rok 2018 boli zistené nedostatky súvisiace s nedodržiavaním procesného postupu upraveného v internej smernici o vybavovaní sťažností a petícií.

Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku bolo kontrolovanému subjektu odporúčané:

- 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.

Kontrolou plnenia navrhnutých opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiava dôsledne odporúčania navrhnuté skoršou kontrolou, najmä neuplatňuje ustanovenia smernice o vybavovaní sťažností a petícií, konkrétne článku 14 a 15, ktoré upravujú povinnosť vyhotoviť o proebehu a výsledkoch prešetrenia sťažnosti „zápisnicu o prešetrení sťažnosti“ a informovať sťažovateľa o výsledku prešetrenia sťažnosti prostredníctvom vyhotovenia a doručenia „oznámenia výsledku prešetrenia sťažnosti“.

IX. ZÁVER

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákonného postupu vybavovania sťažností a petícií. V rámci plnenia zákonných povinností vyplývajúcich z príslušných právnych predpisov (zákon o sťažnostiach, zákon o petičnom práve) neboli zistené vážne nedostatky. Kontrolou zistený nedostatok spočívajúci v nevyhotovení dokumentácie podľa článkov 14 a 15 smernice o vybavovaní sťažností a petícií sa zhoduje s nedostatkami zistenými pri kontrole realizovanej v roku 2019. K zistenému nedostatku boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania, ktoré sa zhodujú s odporúčaniami navrhnutými kontrolou realizovanou v roku 2019.

X. ODPORÚČANIA

Pre účel odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku sa kontrolovanému subjektu odporúča:

- 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.

V súlade s ust. § 22 ods. 4 písm. e/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný plniť opatrenia prijaté na nápravu nedostatkov zistených vykonanou kontrolou pri sťažnostiach, ktoré bude v budúcnosti riešiť.

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy