



MESTO SNINA

Materiál na 4. zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Snine konaného dňa 09.02.2023

Číslo poradia: **4**

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022

Predkladateľ:

Ing. Boris Pargáč, hlavný kontrolór mesta

Spracovatelia:

Ing. Boris Pargáč, hlavný kontrolór mesta

Obsah materiálu:

1. Úvodná strana
2. Návrh na uznesenie MsZ v Snine
3. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2022

Snina, január 2023

Návrh na
U Z N E S E N I E
Mestského zastupiteľstva v Snine:

Mestské zastupiteľstvo v Snine

b e r i e n a v e d o m i e

správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2022

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, pod ktorou sa podľa §18d, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa §18d, ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podlieha mestský úrad, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom, právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku, osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolná činnosť prostredníctvom vykonaných kontrol v tomto období bola zabezpečovaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Snina na 1. a 2. polrok 2022 a na základe uložených kontrol MsZ a na základe podnetov. Mimo plánu kontrol boli vykonané kontroly na základe uloženia kontroly Mestským zastupiteľstvom alebo na základe rozhodnutia hlavného kontrolóra.

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2022 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti predložené nasledovné dokumenty:

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra za rok 2021, predložená na rokovanie MsZ dňa 24.02.2022 a zobratá na vedomie uznesením č. 491/2022

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Snina za rok 2021 predložené na rokovanie MsZ dňa 30.06.2022 a zobraté na vedomie uznesením č.554/2022.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroku r. 2022, predložený na rokovanie MsZ dňa 19.05.2022 a schválený uznesením č. 530/2022.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroku 2019, , predložený na rokovanie MsZ dňa 16.12.2021 a schválený uznesením č. 465/2021.

Medzi úlohy hlavného kontrolóra, podľa ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, patrí okrem iného aj spracovanie odborných stanovísk.

- stanovisko k prevereniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania
- individuálna odborná príprava, odborná príprava prostredníctvom akreditovaného vzdelávacieho programu vo verejnej správe
- príprava a spracovanie dokumentácie pre rokovanie mestskej rady a mestského zastupiteľstva
- odborné aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR
- písomné odpovede na interpelácie poslancov MsZ
- aktívna účasť pri tvorbe a pripomienkovaní doplnkov a zmien VZN a vnútorných smerníc MÚ

-účasť na rokovaní komisií MsZ

- účasť v komisiách pri vyhodnocovaní súťaží VO a OVS(v minulom volebnom období nerealizované)

-Pred každým riadnym zasadnutím MsZ Kontrola plnenia uznesení MsZ a MsR bola vykonávaná pravidelne . Následne bola podaná informácia o realizácii uznesení z ostatných rokovaní na každom riadnom zasadnutí MsZ.

• **Kontrola príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov za rok 2021**

V termíne od 11.01.2022 do 19.01.2022 Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo overiť najmä dodržiavanie príslušných právnych noriem

Záver :

Po kontrole predloženej spisovej dokumentácie k o n š t a t u j e m, že neboli zistené žiadne pochybenia či rozpory s príslušnými zákonnými normami.

• **Kontrola dodržiavania zákona č.211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám za rok 2021**

V termíne od 01.02.2022 do 08.02.2022 Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo dodržiavania ustanovení zákona o slobodnom prístupe k informáciám, na zverejnenie povinných informácií v zmysle ustanovení § 5 zákona, oznamovanie výsledku vybavenia žiadosti o poskytnutie informácií, ktoré povinná osoba má k dispozícii a ich evidenciu.

Kontrolné zistenie :

*¹ – Na evidenčnom liste „Centrálnej evidencie žiadostí o informácie.....“ absentuje určenie zamestnanca, ktorému bola na vybavenie žiadosti pridelená. Uvedené je iba oddelenie, hoci v záhlaví „kolónky“ je napísané „Dátum pridelenia žiadosti a komu bola pridelená“

*² – podľa spisu bola informácia sprístupnená rozhodnutím zo dňa 09.11.2021. V elektronickej odpovedi zaslanej mestom Snina je uvedené, že stavebný úrad nedisponuje požadovanými údajmi, malo sa v tom prípade postupovať v súlade s § 15 zákona č.211/2000, teda odmietnuť žiadosť rozhodnutím, navyše nebol dodržaný termín rozhodnutia.

*³ – v odpovedi na otázku č. 9 absentuje informácia o tom, že MsÚ si u SKV-1 objednáva vyhotovovanie záznamov zo zasadnutí MsZ.

*⁴ – v spise absentuje kópia (prtSC) odpovede, vyplnenie dotazníka

*⁵ – Na šiestu otázku žiadateľa nebolo úplne odpovedané

*⁶ – Na evidenčnom liste „Centrálnej evidencie žiadostí o informácie.....“, ktorý je nosným v každom spise, absentuje Podpis preberajúceho údaje do centrálnej evidencie

Kontrolovaný subjekt sa v rámci pripomienkového konania vyjadril nasledovne :

V rámci predložených výsledkov z kontroly č. 02/2022 určených k pripomienkovaniu, ku kontrolným zisteniam uvádzam:

pri kontrole záznamu č. SP-2021/4496-Czy na základe stanoviska spracovateľa sa stotožňujem so záverom, že postup spracovateľom žiadosti pri vybavovaní nebol zvolený správne. Ak mesto Snina ako povinná osoba, ktorú žiadateľ požiadal o informácie, nemá požadované informácie k dispozícii, ale vie, kde možno požadovanú informáciu získať, postúpi žiadosť tej povinnej osobe, ktorá má požadované informácie k dispozícii. Ak to nevie, žiadosť o informácie odmietne písomným rozhodnutím z dôvodu, že požadovanú informáciu nemá k dispozícii. V rozhodnutí tiež musí uviesť, že nemá vedomosť, kde možno požadovanú informáciu získať.

Uvedená žiadosť mala byť rozhodnutím odmietnutá, nakoľko mesto Snina nedisponuje v danom prípade žiadanými informáciami a nemá ani vedomosť, kto požadovanú informáciu má k dispozícii.

Spracovateľ bude nadriadeným pracovníkom následne poučený o správnom postupe v danej veci.

Záver :

Ku ostatným kontrolným nedostatkom sa kontrolovaný subjekt nevyjadril, t. z. kontrolné zistenia plne platia.

Prijaté opatrenia :

Dotknutí zamestnanci boli poučení o skutočnosti rozsahu úpravy vzťahujúcej sa na dodržiavania príslušných rozhodnutí a kompletizácie všetkých dokladov vybavovania žiadosti o informácie pri odovzdávaní do centrálnej evidencie a rovnako tak na zákonnú úpravu postupu vybavenia žiadosti o informácie

Opatrenia splnené.

• **Kontrola vybraného VZN mesta Snina - č. 165/2021 o opatrovateľskej službe mesta Snina**

V termíne od 10.03.2022 do 16.03.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo najmä dodržiavanie daného VZN

Záver :

Kontrolovaný subjekt bol so správou – bez kontrolných nedostatkov – oboznámená dňa 16.03.2022, zároveň boli vrátené doklady odovzdané ku kontrole.

• **Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania**

V termíne od 07.03.2022 do 21.03.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bola kontrola stavu a vývoja dlhu mesta ku 28.02.2022

Záver :

Prihliadnuc na ustanovenia § 17 ods. 15 k o n š t a t u j e m, že stav a vývoj dlhu mesta je priaznivý a mesto Snina dodržiava pravidlá uvedené ustanovenia § 17 v odsekoch 2 až 7 zákona č. 563/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

• **Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2021**

V termíne od 27.04.2022 do 16.05.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo získať prehľad a preveriť dodržiavanie zákonných noriem

Kontrolné nedostatky :

X¹ V zápisnici k prejednaniu záznamu k petícii voči xy, nájomníčky bytu č.4 v bytovom č. s. 4028 na Ul.1. mája v Snine zo dňa 12.04.2021 je uvedené, že podať informáciu k danej petícii prišla pani Jaňovková Zdenka. (Bez uvedenia ulice a popisného čísla v rámci udania adresy na petičnom hárku)

X² Termínom vybavenia petície bol dátum 11.06.2021, podľa § odst.5 zákona o petičnom práve bol tento termín určený do dátumu. 19.04.2021.

V spise som nenašiel od mesta písomnosť, že petícia sa vybaví z dôvodu zvlášť zložitého prípadu do 60 dní, teda by sa jednalo o dátum do 31.05.2021.

X³ § 5 ods. 1 zákona o petičnom práve : Petícia musí byť písomná, označená slovom „petícia“ a musí obsahovať predmet verejného alebo iného spoločného záujmu

Písomnosť s podpismi nájomníkov BD na Ul. 1. mája 4028/25 neobsahuje označenie „Petícia“ a navyše nepredstavuje verejný záujem. Formálne nespĺňa kritéria petície. Nemalo to byť zaradené do centrálnej evidencie petícií. To však neznamená, že sa tým MsÚ nemal zaoberať, malo to však byť riešené ako podnet, sťažnosť.

X⁴ - na petičných listoch absentuje označenie „Petícia“. Adresy niektorých členov petičného zoznamu neobsahujú potrebné náležitosti, sú neúplné.

X⁵ Termínom vybavenia petície bol dátum 31.01.2022, podľa § odst.5 zákona o petičnom práve bol tento termín určený do dátumu. 03.09.2021.

V spise som nenašiel od mesta písomnosť, že petícia sa vybaví z dôvodu zvlášť zložitého prípadu do 60 dní, teda by sa jednalo o dátum do 18.10.2021.

X⁶ - na petičných listoch absentuje označenie „Petícia“. V záhlaví listov s podpismi občanov je uvedené „Výzva OZ Rekreačné domčeky : Oživme cestovný ruch v Snine“.

V Oznámení o výsledku vybavenia petície zo dňa 02.02.2022 zaslanej podľa rozdeľovníka sa uvádza : *Dňa 09.12.2021 bolo mimoriadne zasadnutie MsZ zrušené, dôvodom zrušenia bolo mestu zaslané stanovisko zástupcov LPD Snina, družstvo, k navrhovanému bodu rokovania mimoriadneho zastupiteľstva – Nadobudnutie podielov LPD Snina, družstvo-. Vzhľadom na uvedené nebolo prijaté uznesenie k otázke vysporiadania vzťahov v RO Sninské rybníky.*

X⁷ – dôvodom zrušenia spomínaného MsZ plánovaného na deň 09.12.2021 bolo úmrtie dlhoročnej poslankyne MsZ v Snine .

X⁸ Na listinách „Centrálnej evidencie žiadosti “ nie sú vyplnené kolónky : „dátum vybavenia“, komu bol spis pridelený. Býva tak iba uvedené príslušné oddelenie, nie meno konkrétneho pracovníka.

X⁹ V kolónke „výsledok prešetrenia sťažnosti“ je u viacerých spisov uvedené : „Sťažnosť vybavená v zmysle § 10 zákona o sťažnostiach“. Nedáva to zmysel, pretože v tomto § sa píše o tom, že OVS musia viesť evidenciu sťažností a čo musí evidencia obsahovať . „*Evidencia musí obsahovať najmä tieto údaje : a) až k)*“. Mám za to, že takáto formulácia textu neposkytuje informáciu o výsledku prešetrenia sťažnosti.

X¹¹ – Prvým nedostatkom pri riešení tejto sťažnosti bolo to, že táto bola vôbec pridelená Mestskej polícii Snina a nie priamo oddeleniu OSO. V ďalšom mali byť sťažovatelia odkázaní na Okresný Úrad v Snine resp. PZ SR.

Kontrolovaný subjekt sa ku Návrhu správy č.6/2022 vyjadril dňa 11.05.2022 nasledovne :

1. „Vyjadrujeme nesúhlas s určenou lehotou na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a s určenou lehotou na splnenie prijatých opatrení.

Lehotu na predloženie zoznamu prijatých opatrení žiadame predĺžiť do času, kedy sa kontrolný orgán vysporiada s námietkami, nakoľko podanie námietok by malo predchádzať prijatiu opatrení vzťahujúcich sa na predmet kontroly, teda sme toho názoru, že predloženie zoznamu písomných opatrení sa nemá spájať s termínom na podanie námietok.

V lehote na zaslanie námietok určenou oprávnenou osobou, je povinná osoba oprávnená podať písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení. S ohľadom na skutočnosti, voči ktorým je možné podať námietky teda vyplýva, že povinnú osobu možno zaviazat' na prijatie opatrení a ich plnenie až po obdržaní konečnej správy (nie čiastkovej správy), na čo by mali reflektovať aj lehoty určené oprávnenou osobou.

2. K nedostatku označenom ako X¹¹ uvádzame, že podľa § 5 ods. 10 zákona č. 9/2010 Z. z. Sťažnosť adresovaná zamestnancovi alebo vedúcemu orgánu verejnej správy je sťažnosťou podanou orgánu verejnej správy. Z uvedeného je zrejmé, že nemožno pojednávať o kontrolnom nedostatku ako a komu má byť sťažnosť na vybavenie v rámci orgánu verejnej správy pridelená a nemožno za nedostatok považovať, keď podľa názoru kontrolného orgánu „mali byť sťažovatelia odkázaní na Okresný úrad v Snine, resp. PZ SR.“ Ak kontrolný orgán pojednáva o kontrolnom zistení, má explicitne pomenovať porušenie konkrétneho právneho predpisu, ktoré nastalo pri vybavovaní tej ktorej sťažnosti.
3. K nedostatkom označeným ako X1-6 uvádzame
X1 – totožnosť bola overená pracovníčkou úradu, ide len o formálny nedostatok, ktorý nemá za následok nulitu daného vyjadrenia,

X2 – časový posun vybavenia danej petície bol z dôvodu nariadenia vlády o zatvorení úradov v dôsledku pandémie,

X3 – OSMaS nerieši evidenciu písomnosti v centrálnom registri,

X4 – nedostatok nie je na strane kontrolovaného subjektu, nakoľko ten pri tomto type petície neskúma pravosť uvedených iniciálov podpísaných osôb,

X5 – časový posun vybavenia danej petície bol z dôvodu nariadenia vlády o zatvorení úradov v dôsledku pandémie,

X6 – OSMaS nerieši evidenciu písomnosti v centrálnom registri.

Na základe uvedeného sa plne nestotožňujeme so závermi uvedenými v Návrhu správy č. 06/2022 a požadujeme, aby predložené námietky boli zohľadnené v Správe o výsledku kontroly.“

Stanovisko hlavného kontrolóra ku predloženým pripomienkam kontrolovaného subjektu :

ad 1

Lehotu na predloženie prijatých opatrení určujem do 7 pracovných dní odo dňa prerokovania Správy č.6/2022 a do 15 pracovných dní na splnenie prijatých opatrení

ad 2

X¹¹ – Nedostatok postupu mesta vidím predovšetkým v logike veci a postupnosti. Ak už raz túto sťažnosť v minulosti prejednávala MsP a opäť sa to opakuje, mám za to, že nebol zvolený správny postup. Navyše odvolávať sťažovateľov písomne na kontaktovanie OSO na MsÚ, je prebyrokratizovaný, stačilo tú sťažnosť internou poštou dodať danému oddeleniu. Hoci aj toto oddelenie v danej veci nie je kompetentné sťažnosť vyriešiť. Navyše podľa Zákona o sťažnostiach č.9/2010 :

§ 9 : Orgán verejnej správy je povinný sťažnosť prijať. Prijatú sťažnosť, na ktorej vybavenie nie je príslušný, postúpi najneskôr do desiatich pracovných dní od doručenia orgánu verejnej správy

príslušnému na jej vybavenie a zároveň o tom upovedomí sťažovateľa. Orgán verejnej správy nepostúpi sťažnosť podľa § 8 ods. 3.

Zo skúseností a znalostí podobných prípadov je zrejmé, že danú problematiku vedia vyriešiť iba spomenuté inštitúcie.

ad 3

X¹ – na kontrolnom nedostatku trvám

X² - na kontrolnom nedostatku trvám

X³ - Pre kontrolný orgán je irelevantné, ktoré z oddelení kontrolovaného subjektu je zodpovedné za ten-ktorý nedostatok, posudzovaný je kontrolovaný subjekt ako celok. Na kontrolnom nedostatku trvám

X⁴ - na kontrolnom nedostatku trvám

Kto iný by mal mať za úlohu upozorniť na nie v súlade so zákonom predkladané petičné hárky ?

X⁵ - na kontrolnom nedostatku trvám

X⁶ - Pre kontrolný orgán je irelevantné, ktoré z oddelení kontrolovaného subjektu je zodpovedné za ten-ktorý nedostatok, posudzovaný je kontrolovaný subjekt ako celok. Na kontrolnom nedostatku trvám

Prijaté opatrenia :

Dotknutí zamestnanci boli poučení o skutočnosti rozsah úpravy vzťahujúce sa na dodržiavanie príslušných rozhodnutí a kompletizácie všetkých dokladov vybavovania sťažností a petícií pri odovzdávaní do centrálnej evidencie a rovnako tak na zákonnú úpravu postupu vybavovania predmetných písomností

Opatrenia splnené.

• **Kontrola okolností pri Uznesení č.453/2021**

V termíne od 10.03.2022 do 16.03.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä dodržanie postupov a legislatívnych okolností

Kontrolné nedostatky :

Z hľadiska odznených informácií počas rozpravy v rámci MsZ v Snine konaného 11.11.2021 k bodu zrušenia vecného bremena k pozemku C-KN parcelné číslo 1225/205 spočívajúce v predkupnom práve v prospech Mesta Snina, ktorým bolo vyhovené žiadosti spoločnosti SEDOT spol. s r. o. odznelo, že pán xy poslal mestu Snina žiadosť o zrušenie predkupného práva, čo sa ukázalo ako nepravda. Z dokladov mne doložených ku kontrole toto preukázané nebolo.

Navyše podľa aktuálneho listu vlastníctva č.7285 je na p. č. 1225/205 iba „trvalý trávny porast“, čiže kupujúci zo zmluvy č.414/2004 SMaS si nesplnil svoju zmluvnú povinnosť zakotvenú v článku V. : vybudovať zariadenia na autoopravárenské služby pre nákladnú i osobnú dopravu.

Na dôvažok, čo je hlavný nedostatok a hlavná diskrepancia so Zmluvou č. 414/ S MaS je to , predmetný pozemok bol spoločnosti SEDOT spol. s r. o., Duchnovičova 2259/3, 069 01 Snina, IČO: 36477893 predaný pánom Mariánom Galandom bez toho, aby bolo mesto Snina v zmysle Zmluvy a čl. V. oslovené s predkupným právom na odkúpenie predmetného pozemku, čím porušil opäť ustanovenia zmluvy.

Záver :

Z obsahu Kúpnej zmluvy č. 414/2004 S MaS zo dňa 21.09.2004 nevyplývajú voči tomu, kto poruší ustanovenia zmluvy žiadne konzekvencie . Mám za to, že mestu Snina nevznikla žiadna škoda.

Vzhľadom na nesplnenie si zmluvných povinností kupujúcim a obídienie mesta Snina pri prevode pozemku na tretiu osobu o d p o r ú č a m mestu Snina vzhliadať na zmluvného partnera zo zmluvy č.414/2004 S MaS ako na n e d ô v e r y h o d n é h o pre možnú ďalšiu spoluprácu.

• Kontrola dohôd o prácach mimo pracovného pomeru

V termíne od 25.05.2022 do 09.09.2022 Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo najmä dodržiavanie právnych predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru , overenie zákonnosti a správnosti spôsobu uzatvárania dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru a spôsob ich evidencie, hospodárnosť.

Kontrola sa týkala aj fyzických osôb, ktoré nie sú v pracovnom pomere s mestom Snina ako aj právnických osôb.

Kontrolné nedostatky :

Na základe podkladov poskytnutých hlavnému kontrolórovi ku kontrole č.18/2022 – po predchádzajúcich obštrukciách zo strany pani primátorky k o n š t a t u j e m, že n a MsÚ v Snina v čase zadania zákazky externému zamestnancovi na základe Dohody o vykonaní práce – v zmysle § 226- pracovali dvaja kmeňoví zamestnanci, z ktorých jeden je zamestnaný na MsÚ od roku 1992, v pracovnej náplni zo dňa 02.01.2019 má o. i. uvedené : „ zabezpečuje a vykonáva obstarávanie v zmysle zákona o verejnom obstarávaní pre mesto Snina AV prípade potreby aj pre organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina“. Z pracovnej náplne tohto zamestnanca „vypadlo“ verejné obstarávanie až zmenou pracovnej náplne zo dňa 3. januára 2022 . Teda k tomuto kroku došlo až 2 dni po účinnosti a platnosti dohody s externým zamestnancom. Teda v čase, keď bola predmetná dohoda kreovaná, na mestskom úrade pracoval zamestnanec mnohoročnými skúsenosťami v oblasti verejného obstarávania a aj napriek tomu a opakovane bola podpísaná dohoda o vykonaní verejného obstarávania s externým zamestnancom.

Druhý zamestnanec má v pracovnej zmluve (v čase realizácie podpisu predmetnej dohody s externým zamestnancom) v čl.1 bod 2 uvedené : realizácia procesu verejných obstarávaní. Podľa doložených dokladov od povinnej osoby daný zamestnanec doposiaľ vykonal 210 verejných obstarávaní a 8 prieskumov trhu.

Podľa stručného opisu predmetu zákazky je zjavné, že danú problematiku by v rámci pracovného pomeru zvládli kmeňoví zamestnanci, ktorí sú odborne zdatní, a preto hlavný kontrolór považuje danú Dohodu o vykonaní práce za n e h o s p o d á r n e mňanie finančných zdrojov mesta.

Na takýto nehospodárny postup mesta pri zabezpečovaní VO hlavný kontrolór upozorňuje o p a k o v a n e, vytvára sa tu akýsi zvyk „prihrávať“ zaujímavé VO „naším ľuďom.“

Kontrolné zistenie :

Považujem preto uzatvorenie predmetnej dohody s touto osobou za n e h o s p o d á r n e, pretože mesto Snina muselo za túto prácu zaplatiť, hoci by dané VO zvládlo zabezpečiť vo svojej réžii, v zmysle aktuálnych mzdových nákladov.

Podľa Stručného opis predmetu zákazky v položkách 1,3,4 a 5 po konzultácii s pánom Ing. Štefanom Jankom - BGS KONZULT, Snina zastávam názor, že obstarávanie týchto položiek by hravo zvládli kmeňoví zamestnanci mesta. Pri položke 2, ktorá je náročnejšia a jej obstarávanie vyžaduje skúseného obstarávateľa, je nepochopiteľné, prečo bola uzatvorená Dohoda o vykonaní práce – v zmysle § 226 s fyzickou osobou (na rodné číslo), ktorá podľa výpisu zo ŽRSR má ako deň vzniku oprávnenia na verejné obstarávanie uvedený dátum 21.09.2021.

Mestom Snina namiesto toho, aby umožnilo profesne rásť interným zamestnancom pri obstaraní tejto položky, uzatvorila zmluvu s FO, ktorá mala v tom čase niečo cez 3 mesiace skúseností v oblasti verejného obstarávania.

„V rámci predloženého Návrhu správy č. 08/2022 určeného k pripomienkovaniu, uvádzam v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) ku kontrolným nedostatkom nasledovné námietky:

4. Kontrolovaný subjekt sa absolútne nestotožňuje s argumentáciou hlavného kontrolóra vo veci zistených záverov ohľadne dohody o vykonaní práce na zabezpečenie procesu VO „Snina – mesto rovnakých príležitostí pre všetkých“ z viacerých dôvodov:
 - odmena s dodávateľom služieb bola dohodnutá síce v celkovej výške 8.100 Eur, ale jednalo sa o 5 verejných obstarávaní (ďalej len „VO“), z ktorých sa realizovalo iba jedno Renovácia strechy Open Talent Centre v predpokladanej hodnote zákazky 86.000 Eur, pričom bola vyplatená odmena vo výške 1.350 Eur. Ostatné VO za účasti tohto dodávateľa služieb už realizované nebudú, nakoľko mesto Snina pristúpilo k návrhu na ukončenie pracovnoprávneho vzťahu,
 - pretraktovaná otázka hospodárnosti podľa kontrolného subjektu vychádza zo skutočnosti, že v čase uzatvorenia dohody o vykonaní práce, pracovali na MsÚ dvaja zamestnanci, ktorí mali problematiku VO uvedenú v náplni činnosti pracovnej pozície. V danom prípade je nutné poznamenať, že dohoda o vykonaní práce bola uzatvorená od 01.01.2022 a zmena pracovnej náplne dlhoročného zamestnanca nastala od 03.01.2022, pričom jeden deň (01.01.2022) bol dňom pracovného pokoja a v kontrolných zisťeniach nie je uvedené, či dňa 02.01.2022 bol dlhoročný pracovník alebo jeho priamy nadriadený na pracovisku a teda či mohli túto zmenu vykonať skôr, ak už dlhoročný pracovník pred uvedeným dátumom nevykonával VO pre potreby kontrolovaného subjektu. Teda stavať do porovnania tieto dve skutočnosti je prinajmenšom pochybné. Druhý zamestnanec MsÚ, ktorý vykonáva činnosť VO, nastúpil do zamestnania od 01.11.2021 a pri počte vykonávaných VO je otázne, či by práve dotknuté VO vykonával popri inej činnosti,
 - pri porovnaní ukazovateľov VO aj za predchádzajúce obdobia je zrejmé, že MsÚ využíval služby externých dodávateľov služieb v oblasti VO a teda namietaná otázka

hospodárnosti v tomto prípade nie je namieste, nakoľko tento záver by musel byť konštatovaný aj za predchádzajúce obdobia, čo sa nestalo.

Na základe uvedeného sa nestotožňujeme s kontrolnými závermi uvedenými v Návrhu správy č. 08/2022 a požadujeme, aby predložené námietky boli zohľadnené v Správe o výsledku kontroly.“

Stanovisko hlavného kontrolóra po oboznámení sa s pripomienkami :

Už samotné podpísanie dohody o vykonaní práce na verejné obstarávanie je možné charakterizovať ako nehospodárne nakladanie s majetkom mesta, aj napriek tomu, že k plneniu došlo iba v rámci jedného obstarávania renovácie strechy.

Je úplne irelevantné, či medzi 01.01. 2022 a 03.01.2022 bol deň pracovného pokoja. Podklady na vypracovanie dohody o vykonaní práce verejného obstarávania boli kreované ešte v čase, keď daný zamestnanec mestského úradu mal v popise pracovnej činnosti VO a nesporne aj bohaté skúsenosti oblasti verejného obstarávania. Vyznieva prinajmenšom divne, že zamestnancovi, ktorý má dlhoročné skúsenosti v oblasti verejného obstarávania, je daný predmet pracovnej činnosti vyňatý z jeho popisu práce a krátko na to je podpísaná dohoda o vykonaní práce s človekom, ktorý má skúsenosti v danej oblasti rádovo týždňové.

V neposlednom rade ďalej je úplne irelevantné, že kontrolovaný subjekt uvádza, že verejné obstarávania boli takýmto spôsobom, teda externe, realizované aj v minulosti. Zvádza to k úvahe, že „zlodej kričí, chyt' te zlodeja.“

Záver :

Hlavný kontrolór na kontrolnom zistení t r v á.

Prijaté opatrenia :

Kontrolovaný subjekt , zastúpený vtedajšou štatutárkou mesta opatrenia neprijal.

- **Kontrola prestavby priestorov v DPS Snina**

V termíne od 25.05.2022 do 14.06.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina,

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä postup pri prestavbe priestorov v DPS Snina s ohľadom na dodržanie projektu, financovanie prác a materiálov

Záver :

Požiadavka na prestavbu predmetných priestorov pri tvaroobhliadke bola prezentovaná ústne, boli predložené predstavy vedúcej DPS a tie potom projektant zakomponoval do projektu. Pri schvaľovaní investičného zámeru nemali poslanci MsZ predstavu o charaktere plánovanej prestavby, o projekte.

V prípade dverí v deliacej priečke konštatujem kontrolný nedostatok v tom, že Oddelenie výstavby ÚP, ŽP a SP MsÚ Snina nebolo informované o zamýšľanej zmene projektu a táto nebola do projektu zakomponovaná a aj napriek tomu boli práce zrealizované.

Z ďalších meraní konštatujem, že priečka deliaca miestnosti 3.40 NS – vedúca sestra a miestnosť 3.39NS – kancelária je na rozdiel od projektu posunutá o 55 mm v prospech zväčšenia plochy miestnosti 3.39 NS – kancelária. Toto považujem z kontrolného hľadiska za zanedbateľné.

Stavebný zákon pripúšťa drobné zmeny v projekte pri jednoduchších stavebných povoleniach, mám však za to, že zmena situovania dverí mala byť dodatočne stavebnému úradu oznámená.

V zmysle ustanovenia § 20 ods. 4 písm. b) zákona č.357/2015 o finančnej kontrole Vám určujem ako lehotu predloženie písomných námietok k zisteným nedostatkom, a to 5 pracovných dní odo dňa prevzatia Návrhu správy č.10/2022 a na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 7 pracovných dní odo dňa prevzatia Správy č. 10/2022 a 14 pracovných dní odo prevzatia Správy č. 10/2 022 na splnenie prijatých opatrení.

Kontrolovaný subjekt sa ku Návrhu správy vyjadril nasledovne :

„Návrh správy č. 10/2022 nepojednáva o konkrétnych porušeníach právnej úpravy spolu s opisom nedostatkov. Zákon č. 357/2015 Z. z. poukazuje v prípade zistenia kontrolných nedostatkov aj na označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, čo v závere kontroly chýba.

2. V návrhu správy č. 10/2022 absentujú návrhy odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov spolu s ich odôvodnením a návrhmi na odstránenie príčin ich vzniku.

3. V Návrhu správy č.10/2022 absentuje uvedenie všetkých prítomných osôb pri výkone kontroly na mieste v DPS – poslanci.“

Vyjadrenie hlavného kontrolóra ku námietkam kontrolovaného subjektu :

ad 1

Mesto Snina ako vlastník budovy DPS Snina musí mať prehľad a byť informovaný o zmenách v prestavbách mimo schváleného povolenia – námietku neakceptujem

ad 2

Ak v Návrhu správy odporúčania nie sú, logicky absentuje aj odôvodnenie - námietku neakceptujem

ad 3

Neexistuje právny imperatív, ktorý oprávnenej osobe prikazuje vymenovať všetky osoby účastné pri kontrole. V znení námietok kontrolovanej osoby námietka zohľadnená.

Prijaté opatrenia :

Kontrolovaný subjekt , zastúpený vtedajšou štatutárkou mesta opatrenia neprijal.

- **Kontrola dotácií mesta Snine poskytnutých všetkým poberateľom za rok 2021**

V termíne 21.06.2022 do 03.08.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť vyúčtovanie dotácií a dodržiavanie VZN mesta Snina č. 151/2019 o systéme a podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Snina, dodržiavanie iných zákonných noriem.

Záver :

Pri kontrole účtovných dokladov preukazujúcich účelné použitie dotačných finančných zdrojov získaných z rozpočtu mesta Snina konštatujem, že poberatelia dostatočne a hodnoverne preukázali ich použitie. V predložených dokladoch preukázali aj potrebné min.20 %-né spolufinancovanie. Vyúčtovania obsahovali fotodokumentáciu verifikujúce uskutočnené akcie či podujatia. Oproti predchádzajúcim rokom vyjadruje hlavný kontrolór spokojnosť s rozšíreným a presnejším špecifikovaním účelu použitia dotačných finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Snina, čo umožňuje jednoduchšiu a jednoznačnejšiu kontrolu. Prehľadne spracovaná agenda umožňuje vykonať kontrolu prehľadne a adresne. Konštatujem vykonávanie základnej a administratívnej finančnej kontroly.

So správou – bez kontrolných nedostatkov – bol kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 03.08.2022

- **Kontrola vybranej smernice mesta Snina - Príspevok na rekreáciu zamestnancom**

V termíne 24.06.2022 do 26.07.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť dodržiavanie Smernice – Príspevok na rekreáciu zamestnanca

Záver :

Kontrolovaný subjekt bol so správou – bez kontrolných nedostatkov – oboznámený dňa 26.07.2022.

- **Kontrola postupu mesta Snina pri zavádzaní ošetrovateľskej starostlivosti v DPS Snina**

V termíne od 24.06.2022 do 12.07.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä postup pri zavádzaní ošetrovateľskej starostlivosti v DPS Snina s ohľadom na dohodnuté postupy po rokovaní v Centre sociálnych služieb AMETYST v Tovarnom.

Záver :

Kontrolovaný subjekt bol so správou - bez kontrolných nedostatkov - oboznámený dňa 12.07.2022.

- **Kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Snina, reprezentačný fond primátorky**

V termíne od 03.08.2022 do 12.09.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä správnosť a úplnosť účtovných dokladov spojených s čerpaním finančných prostriedkov z reprezentačného fondu primátora, a to vzhľadom na úspornosť a hospodárnosť vynakladania rozpočtom schválených finančných prostriedkov mesta Snina na tento účel v kontrolovanom období.

Kontrolné nedostatky :

Ad 1 a)

Výdavkový pokladničný doklad 537/19 zo dňa 31.05.2019 dokumentuje použitie hotovosti 200 € ako dar primátorky na rehabilitáciu súrodencov – detí zo Sniny. V Smernici nie je upravené nakladanie s hotovosťou, preto toto považuje hlavný kontrolór za prekročenie právomoci primátorky mesta.

Navyše absentuje akákoľvek darovacia zmluva, akceptovateľný príjmový doklad o prevzatí hotovosti.

Ad 1 b)

VPD 5/20 zo dňa 03.01.2020 dokumentuje použitie financií na odovzdanie hotovosti vo výške 100 € prvorodenému občanovi mesta Snina.

V Smernici nie je upravené nakladanie s hotovosťou, preto toto považuje hlavný kontrolór za prekročenie právomoci primátorky mesta. V Smernici sa spomína iba vecný dar, nikde nie je spomenutá možnosť odovzdávať finančnú hotovosť !!!!

Navyše absentuje akákoľvek darovacia zmluva, akceptovateľný príjmový doklad o prevzatí hotovosti.

Ad 3

*Výdavkový pokladničný doklad 532/2019 zo dňa 06.06.2019 dokumentuje použitie financií na nákup kníh Mamina rusínska kuchyňa v celkovej sume 1 150 €. V priloženom zázname je uvedené, že daná komodita bude odovzdávaná ako vecný dar primátorkou mesta.

Takýchto nákupov s uvedením, že komodity nakúpené budú odovzdávané primátorkou ako dar, bolo vo vybraných (teda nie všetkých existujúcich dokladov za kontrolované obdobie) dokladov ku kontrole zaevidovaných viac :

*PP 48/21 zo dňa 31.12.2019 kalendáre od spoločnosti Elinor v sume 762 €

*PP 145/2021 zo dňa 21.12.2020 sirupy od spoločnosti FelixRem v sume 626,40 €

*PP 846/7 zo dňa 23.12.2020 Sada pera a mikroceruzka, diár s gravírovaním, Vínna sada v darčekom boxe v celkovej sume 1 737,96 €

*PP 666/1 zo dňa 09.04.2021 od FS Starinčanka na nákup zborníkov v celkovej sume 1 000 €

*PP 608/7 zo dňa 13.01.2022 od spoločnosti Elinor za nákup 50 ks kalendárov v celkovej sume 3 244,80 €

*VPD 1024/20 zo dňa 07.12.2020 od Mestského podniku Snina ,s.r.o. za darčkové predmety v celkovej hodnote 495,90 €

*VPD 985/21 zo dňa 08.12.2021 od Mestského podniku Snina ,s.r.o. za dekoračné predmety v celkovej hodnote 250 €

*PP 850/4 zo dňa 31.12.2020 dokumentuje použitie financií na nákup nástenných kalendárov od spoločnosti Elinor v počte 250 ks v celkovej sume 3 498 €, pre

*VPD 269/1 zo dňa 07.05.2021 od Mestského podniku Snina ,s.r.o. za darčkové predmety v celkovej hodnote 282 €

*PP 834/98 zo dňa 21.12.2021 od spoločnosti FelixRem za sirupy v celkovej hodnote 1 500 €.

*PP 779/4 zo dňa 19.09.2019 od spoločnosti 3H creative studio, s.r.o. za nákup kníh v celkovej hodnote 1 210 €

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku nepreukázateľnosti použitia nakúpených komodít v súlade so Smernicou. Neexistuje prehľad použitia, dôkazy o účelovom použití nakúpených komodít, skladová evidencia, dodacie listy dokumentujúce a popisujúce nakúpené komodity. Spolu sa za tieto položky jedná o sumu vyššie 13 000 €.

Ad 4

PP 838/13 zo dňa 14.12.2021 dokumentuje použitie financií na nákup jednorazových vstupov na plaváreň 6+wellness o počte 22 ks v celkovej sume 1 078 €. V priloženom zázname je uvedené, že tieto vstupy dostali účastníci vzdelávacej enviro kampane, ako poďakovanie za účasť.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku nepreukázateľnosti použitia nakúpených komodít v súlade so Smernicou. Neexistuje prehľad použitia, dôkazy o účelovom použití nakúpených komodít.

Ad 5

PP 704/9 zo dňa 31.05.2022 dokumentuje použitie financií na nákup sklenenej trofeje o počte 16 ks v celkovej hodnote 768 €. V priloženom zázname je uvedené, že akcia slávnostné udelenie cien MsZ a primátorky mesta za rok 2021 sa bude konať dňa 25.05.2022 a pri tej príležitosti budú odovzdávané nakúpené komodity. Na objednávke č.59/2200014 je uvedený dátum vystavenia 26.05.2022 a takisto je to zverejnené na Digitálnom meste. Ako dátum vzniku daňovej povinnosti na f.č.20220512 od spoločnosti DMR, s.r.o. je uvedený dátum 27.05.2022.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje k tomu, že objednávka bola zo strany mesta vystavená deň po dodaní komodity.

Ad 6

PP 721/2 zo dňa 23.06.2022 dokumentuje použitie financií na úhradu kateringových služieb pri príležitosti 2 výročia SČK v celkovej sume 1 350 €.

V priloženom zázname absentuje zoznam účastníkov stretnutia tak, ako je to upravené v Smernici v § 6 ods.1.

Ad 7

VPD č. 102/20 zo dňa 04.02.2020 dokumentuje použitie financií na nákup kávy na sekretariáte primátorky v hodnote 125,06 €.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku prekročeniu limitu jednorazového týždenného nákupu tak, ako je to stanovené v Smernici v §6 odst. 3 (max. 100 €).

Ad 8

VPD č. 214/20 zo dňa 05.03.2020 dokumentuje použitie financií na nákup položiek na dvoch pokladničných dokladoch od spoločnosti 1.day, s.r.o. v celkovej sume 152,34 €, ktoré podľa priloženého záznamu tvorili obsah darčkového koša venovaného odchádzajúcemu konateľovi VPS Snina, s.r.o.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku nepreukázateľnosti skutočného použitia danej komodity, zvlášť ak nákup nenesie názov darčkový kôš a na druhom pokladničnom doklade je uvedená položka Dezert Slovensko 90 g carla o počte 30 ks á 2,99 €.

Ad 9

VPD č. 601/20 zo dňa 31.7.2020 dokumentuje použitie financií na nákup darčkových predmetov a bižutérie od Mestského podniku Snina, s.r.o. v celkovej sume 298 €. V priloženom zázname je uvedené, že uvedené prezenty boli rozdane na stretnutí konanom dňa 31.07.2020 so zástupcami MIRI a aj pani ministerky. Podľa zoznamu účastníkov boli prítomní traja hostia.

V priloženom pokladničnom doklade figurujú jednotlivé položky bižutérie a darčkových predmetov o počtoch : 2,2,1,3,2,1,5,5,5,5.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku nepreukázateľnosti skutočného použitia danej komodity, zvlášť ak počty nakúpených predmetov a darčkov nekorešpondujú s deklarovávaným počtom účastníkov.

Ad 10

VPD 656/21 zo dňa 25.08.2021 dokumentuje použitie financií na nákup darčkového v sume 140,78 €, ktorý bol pani primátorkou venovaný účinkujúcim z divadelného predstavenia Rómeo a Júlia.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku neopodstatnenosti a neúčelnosti takého obdarovania. Účinkujúci totiž dostali za účinkovanie honorár.

Je potrebné zdôrazniť, že reprezentačný fond nemá slúžiť na reprezentáciu alebo propagáciu vlastnej osoby, ale samosprávy.

Ad 11

VPD 748/21 zo dňa 23.09.2021 dokumentuje použitie financií na úhradu faktúry FV 21031 zo dňa 22.09.2021 od spoločnosti FelixRem, s.r.o. vo výške 300 €. S Textom na faktúre : *Refakturuje vám za zabezpečenie prepravy pre deti na Letný tábor zo dňa 01.08.2021 po trase Duchonka a späť a 06.08.2021 po trase Duchonka a späť*.

Súčasťou spisu je aj faktúra č. 212144006 zo dňa 06.08.2021 od spoločnosti- Conecting, s.r.o. Snina adresovaná spoločnosti FelixfRem, s.r.o. v textom na faktúre : *Fakturuje vám za zabezpečenie prepravy pre deti na Letný tábor zo dňa 01.08.2021 po trase Duchonka a späť*. V celkovej sume 1 777,60 €.

Prevzatie hotovosti 300 € podpísala pani xy.

Výhrada hlavného kontrolóra smeruje ku neopodstatnenosti e neúčelnosti a absencii akéhokoľvek právneho titulu na úhradu faktúry FV21031. Absentuje akákoľvek objednávka zo strany mesta, akákoľvek zmluva. Printscreeny na stránke mesta dokumentujú absenciu spomínaných dokumentov v sledovanom období.

V spise absentuje priložený záznam podľa § 6 ods.1 Smernice.

Zhrnutie :

Spôsob použitia prostriedkov z Reprezentačného fondu je výlučne na internej úprave mesta. T. z. výšku / hotovosť / zásady je potrebné upraviť v Zásadách použitia rezervného fondu mesta. Rovnako použitie výdavkov v hotovosti majú upravovať Zásady upravujúce nakladanie s pokladničnou hotovosťou.

Toto odporúča hlavný kontrolór upraviť v jestvujúcej Smernici tak, aby boli naplnené zásady hospodárnosti a tiež preukázateľnej účtovnej evidencie.

Ďalej hlavný kontrolór odporúča upraviť Smernicu - vynechanie povinnosti povinnosť prekladania zoznamu účastníkov pri hromadných podujatiach.

Kontrolovaný subjekt sa ku zisteným nedostatkom vyjadril nasledovne :

„Dňa 22.8.2022 sme obdržali Návrh správy č. 15/2022 ku kontrole čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta Snina, reprezentačný fond primátorky. Ku kontrolným zisteniam uvádzame naše stanovisko v texte nižšie.

Kontrolné zistenia:

Ad 1 a) a Ad 1 b) – odovzdanie hotovosti na rehabilitáciu detí so zdravotným postihnutím a prvorodenému občanovi –v Pravidlách hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Snina v § 6 bod 1 je uvedené aj zaplatenie v hotovosti, takže pravidlá nezakazujú použitie hotovosti na reprezentačné a propagačné účely. Udalosti ako napr. prvý narodený občan mesta v roku sú zaznamenávané v pamätnej knihe mesta Snina. K takýmto udalostiam je vyhotovená a doložená aj príslušná fotodokumentácia.

Ad 3), 4, 6, 9 – k výhrade nepreukázateľnosti použitia nakúpených komodít uvádzame, že predmety odovzdávané ako vecné dary pri rôznych príležitostiach prechádzajú v meste skladovou a účtovnou evidenciou a ako pokladničné doklady, tak aj krycie listy faktúr sú podpísané zodpovednými osobami.

Ad 10) – nákup darčkového koša pri príležitosti divadelného predstavenia Rómeo a Júlia mal opodstatnenie ako použitie reprezentačných výdavkov na spoločenské dôvody - § 4 bod 1.

Ad 11) – absencia objednávky na refakturáciu prepravy detí do Letného tábora - preprava bola objednaná ústne.

Stanovisko hlavného kontrolóra ku pripomienkam kontrolovaného subjektu :

Ad 1 a) a Ad 1 b)

Výhrada HK smerovala ku použitiu finančných prostriedkov v hotovosti ako daru. V smernici nie je spomenuté to, že primátorka môže disponovať finančnou hotovosťou ako darom. Navyše v ďalej zmysle zákona o účtovníctve absentuje preukázateľný doklad o prevzatí hotovosti.

Pripomienku neakceptujem.

Ad 3), 4, 6, 9

Nadalej HK trvá na tom, že :

absentuje evidencia obdarovaných, podpisy potvrdzujúce prevzatie darov (napr. u položiek - Sada pera a mikroceruzka, diár s gravírovaním, Vínna sada v darčkovom boxe v celkovej sume 1 737,96 €)

absentuje zoznam obdarovaných a verifikácia prevzatia,

v priloženom zázname absentuje zoznam účastníkov stretnutia tak, ako je to upravené v Smernici v § 6 ods.1.,

neexistuje nepreukázateľnosť skutočného použitia danej komodity, zvlášť ak počty nakúpených predmetov a darčkov nekorešpondujú s deklarovaným počtom účastníkov.

Pripomienku neakceptujem.

Ad 10)

Spoločenské dôvody boli irelevantné, pretože účinkujúci totiž dostali za účinkovanie honorár.

Je potrebné zdôrazniť, že reprezentačný fond nemá slúžiť na reprezentáciu alebo propagáciu vlastnej osoby, ale samosprávy.

Pripomienku neakceptujem.

Ad 11)

Zákon o účtovníctve nepozná termín „dohodnuté ústne“.

Naopak v paragrafe 32 Preukázateľnosť účtovného záznamu je uvedené : „Na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Pri zaznamenaní a spracovaní týchto skutočností musí účtovný záznam spĺňať požiadavky podľa § 31 ods. 3., ktorý znie : Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť vierohodnosť pôvodu, neporušenosť obsahu a čitateľnosť účtovného záznamu od okamihu vyhotovenia účtovného záznamu alebo od okamihu prijatia alebo sprístupnenia účtovného záznamu až do ukončenia doby ustanovenej v § 35 ods. 3, pričom táto povinnosť sa vzťahuje aj na prenos účtovného záznamu inej osobe podľa odseku 7“

Pripomienku neakceptujem.

Prijaté opatrenia :

Pravidlá hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Snina boli nahradené novou smernicou o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely mesta Snina z dátumu účinnosti od 1.10.2022

Opatrenia splnené.

- **Kontrola skládky TKO, najmä so zameraním na dôvody jej zastavenia a nemožnosti využívania**

V termíne od 13.08.2022 do 24.10.2022

Kontrolovaný subjekt – VPS, s. r. o. Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä dôvody pozastavenia činnosti skládky TKO a dôvody nemožnosti jej využívania

Záver :

Cieľ kontroly okrem iného nastolil dve otázky. Jedna sa týka vysvetlenia dôvodov, prečo bola skládka TKO uzatvorená. Bolo to už v predchádzajúcich stranách popísané, no tu je zhrnutie.

V zmysle integrovaného povolenia v bode 4.5 je uvedené, že prevádzkovateľ je povinný v lehote 3 mesiacov pred ukončením platnosti súhlasu na zneškodňovanie odpadov, pokiaľ nenastanú skôr skutočnosti na jeho zmenu, požiadať inšpektorát o predĺženie lehoty jeho platnosti. V zmysle bodu 4.5 integrovaného povolenia, súhlas na prevádzkovanie zariadenia na zneškodňovanie odpadov v prevádzke „Skládka nie nebezpečného odpadu Snina“ bol platný do 30.06.2017. **Žiadosť o predĺženie platnosti súhlasu bola na prvostupňový orgán doručená dňa 02.05.2017, t. j. menej ako 3 mesiace pred uplynutím jeho platnosti. Z uvedeného vyplýva, že podmienka ustanovená v bode 4.5 integrovaného povolenia nebola zo strany prevádzkovateľa dodržaná.** Na nedodržanie trojmesačnej lehoty poukazoval aj jeden z účastníkov konania v čase pred vydaním napadnutého rozhodnutia. **S uvedenou pripomienkou sa prvostupňový orgán vysporiadal tak, že ju akceptoval a nepredĺžil súhlas na prevádzkovanie skládky odpadov.**

Podľa ustanovenia § 16 písm. d) zákona o IPKZ inšpekcia zastaví konanie, okrem dôvodov uvedených v osobitných predpisoch, ak zistí na základe zisťovania podkladu povolenia podľa ustanovenia § 18 zákona o IPKZ nesplnenie požiadaviek podľa tohto zákona alebo podľa osobitných predpisov upravujúcich konania, ktoré sú súčasťou integrovaného povoľovania.

Čo sa týka druhej otázky, dôvodov nemožnosti využívania skládky TKO Snina, konštatujem, že postupnosť krokov, ako sú zadokumentované v správe, jednak zo strany VPS Snina, s. r. o. , ako aj zo strany dotknutých orgánov štátnej správy legislatívne generujú časové oddialenie naplnenia cieľa.

Návrh správy bol s kontrolovaným subjektom prerokovaný dňa 24.10.2022, kontrolovaný subjekt proti kontrolným zisteniam nevzniesol námietky.

Prijaté opatrenia :

V dôsledku zamedzenia obdobného prípadu /neskoré podanie žiadosti/, sme v našej spoločnosti zaviedli tieto opatrenia:

- zodpovední zamestnanci boli riadne poučení ako sa vyhnúť pred takýmito prípadmi,
- dvojité kontrola termínov podávania žiadostí,
- rozhodnutia sa evidujú v PC,
- lehoty na podávanie žiadostí sú vypísané na nástenke,
- evidujú sa pripomienky v mobilných zariadeniach.

Opatrenia splnené

- **Kontrola postupu mesta pri zverejňovaní materiálov do MsZ vo vzťahu ku výhradám od spoločnosti PP Protect, s.r.o. Michalovce**

V termíne od 03.08.2022 do 08.09.2022

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť a posúdiť najmä to, či predmetná výhrada pána yx voči zverejneniu mena vedúceho pracovníka MsÚ na materiáloch predkladaných na rokovanie MsZ hlavným kontrolórom bola oprávnená a ak áno, prečo materiály predkladané do MsZ od iných možných predkladateľov túto výhradu neakceptujú.

Záver

Vzhľadom na zmätočnosť v akceptovaní vyjadrení a stanovísk spoločnosti PP Protect, s.r.o. Michalovce, ktorá nemá zmluvný vzťah s mestom Snina, nebolo možné naplniť cieľ kontroly v zmysle jeho podstaty.

.....

V rámci pripomienkového konania sa kontrolovaný subjekt vyjadril nasledovne :

„V rámci predloženého Návrhu správy č. 17/2022 určeného k pripomienkovaniu, uvádzam v zmysle § 20 ods. 4 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) ku kontrolným nedostatkom nasledovné námietky:

1. Mesto Snina ako zmluvná strana spoločnosti GDPR Slovakia, s. r. o., s ktorou má uzatvorenú zmluvu na poskytovanie služieb v oblasti ochrany osobných údajov pri ich spracúvaní a nakladaní si vyžiadala stanovisko konateľa spoločnosti ku kontrolnej problematike počas výkonu kontroly č. 17/2022. Z akého dôvodu konateľ spoločnosti GDPR Slovakia, s. r. o. yx použil na podanie vyjadrenia pre potreby mesta Snina hlavičkový papier spoločnosti PP PROTECT s. r. o., v ktorej je tiež zároveň konateľom, nie je kontrolovanému subjektu známe, pričom je potrebné uviesť, že konateľ oboch spoločností užíva ako kontaktný mail: peter.mlynar@ppprotect.sk. Z uvedeného je zrejmé, že mesto Snina neporušilo zákon o ochrane osobných údajov a už vôbec nie v príkrom rozpore, ako je konštatované v kontrolných zisteniach, ak poskytlo ku kontrole doklady (aj správy hlavného kontrolóra) konateľovi spoločnosti, ktorá je preukázateľne zmluvným partnerom mesta v danej oblasti.

Z uvedeného je zrejmé, že osoba yx je oprávnená sa vyjadrovať k problematike GDPR v rámci pôsobnosti mesta Snina a kontrolný záver považujeme v tomto prípade za irelevantný.

2. K záverom ohľadne polemiky vzťahujúcej sa medzi stanoviskom odborne spôsobilej osoby a hlavného kontrolóra, kontrolovaný subjekt nie je oprávnený riešiť názorové rozdiely uvedených subjektov a nie je jeho úlohou preberať v tomto prípade úlohu „mediátora“.

Na základe uvedeného sa nestotožňujeme so závermi uvedenými v Návrhu správy č. 17/2022 vzťahujúcimi sa na spochybňovanie zmluvného vzťahu a oprávneného subjektu podať stanovisko v rámci problematiky GDPR a požadujeme, aby predložené námietky boli zohľadnené v Správe o výsledku kontroly. Návrh správy č. 17/2022 nepojednáva o konkrétnych porušeníach právnej úpravy spolu s opisom nedostatkov. Zákon č. 357/2015 Z. z. poukazuje v prípade zistenia kontrolných nedostatkov aj na označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené, čo v závere kontroly chýba. Zároveň je potrebné uviesť, že kontrolovaný subjekt si nie je vedomý porušenia zákona v rámci vykonávanej kontroly.“

Stanovisko hlavného kontrolóra po oboznámení sa s pripomienkami :

Stanoviská a vyjadrenia od spoločnosti PP Protect, s .r. o. nemali byť mestom Snina vôbec brané na zreteľ a ďalej ich prezentovať, pretože táto spoločnosť nemá s mestom Snina zmluvný vzťah a vzhľadom na uvedené vyvstáva otázka profesionality spoločnosti GDPR, s. r. o. Michalovce a jej konateľ, ktorý nemá jasno v tom, za akú spoločnosť sa vyjadruje, bez toho, aby si overil zmluvné väzby so subjektom, pre ktorý spracúva stanoviská. Hlavný kontrolór na kontrolných zisteniach trvá.

Prijaté opatrenia :

Kontrolovaný subjekt , zastúpený vtedajšou štatutárkou mesta opatrenia neprijal.

- **Kontrola zabezpečovania verejného obstarávania na MsÚ Snina**

V termíne od 24.06.2022 do 24.08.2022 Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä postup a zabezpečovanie procesu verejného obstarávania na MsÚ Snina, získať prehľad o verejných obstarávaní internými ako aj externými zamestnancami.

Záver :

Kontrolovaný subjekt bol so správou – bez kontrolných nedostatkov– oboznámený dňa 24.08.2022

- **Kontrola vymáhania nedaňových pohľadávok ku 30.09.2022**

V termíne od 14.10.2022 do 08.12.2022 s prerušením Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť a zhodnotiť najmä vymáhanie nedaňových pohľadávok.

Kontrolné nedostatky :

Podľa predloženej agendy ku kontrole od jednotlivých správcov nedaňových pohľadávok, ktoré sú k o n š t a t u j e m, že v jednotlivých spisoch sú zaevidované náležitosti platieb, prehľady o úhradách a dodržané časové vymedzenia, ktoré korešpondujú so znením Smernice A a neskôr aj Smernice B.

Vzhľadom na už neplatnú Smernicu A, je potrebné aktualizovať iba Smernicu B.

Viacere povinnosti spolupracujúcich oddelení MsÚ v rámci vymáhania pohľadávok sú v Smernici B popísané bez toho, aby bolo jasné či majú byť vykonané písomne alebo ústne. Kvôli spätnej kontrole plnenia si tejto povinnosti odporúčam ich doplnenie, a to v písomnej forme.

Odporúčam taktiež povinnosti správcu pohľadávky z Čl.4 – Postup pri správe pohľadávok presunúť do čl.5 – Vymáhanie pohľadávok.

Ďalšie odporúčanie hlavného kontrolóra smeruje ku jednotlivým správcov nedaňových pohľadávok, aby zvážili možnosť „historické“ pohľadávky predložiť ako materiál mestskému zastupiteľstvu na jeho rokovaní aj s patričným zdôvodnením na schválenie na odpis.

Prijaté opatrenia :

Aktualizovať Smernicu pre evidenciu a vymáhanie pohľadávok na Mestskom úrade v Snine zo dňa 1.7.2022 podľa odporúčaní uvedených v správe číslo 21 / 2022

- doplniť povinnosti správcov pohľadávok pri ich vymáhaní o písomnú formu
- presunúť povinnosti správcu pohľadávky z Čl.4 - Postup pri správe pohľadávok do článku 5 - Vymáhanie pohľadávok.

Opatrenia splnené

- **Kontrola dodržiavania VZN č. 135/2017 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach za rok 2017**

V termíne od 11.11.2022 do 17.01.2023 s prerušením Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť najmä dodržiavanie VZN mesta Snina č. 168/2021 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území mesta .

Kontrolné nedostatky :

V texte predmetného VZN je viacero nelogických ustanovení, ktoré hlavný kontrolór navrhuje posúdiť, prehodnotiť a v texte upraviť alebo vynechať.

1. Na strane 3 v Článku III. bode 3.1. písmene a), d), e), f) je uvedené, že *Na mestskom trhovisku je povolené predávať: a) ovocie a zeleninu ak je celá, zdravá, bez napadnutia hnilobou, čistá, bez škodcov, bez poškodenia spôsobeného škodcami, bez nadmernej povrchovej vlhkosti a bez cudzieho pachu alebo chuti*

Zamestnanec tržnice nie je odborne spôsobilý posudzovať poškodenie ovocia a zeleniny škodcami, hnilobou, posudzovať mieru povrchovej vlhkosti, prítomnosť cudzích pachov a chuti.

Pri písmenách d), e) a f) sa VZN odvoláva na znenie nariadenia vlády SR č.260/2011 a stanovuje limity na predávané komodity na trhovisku.

Ad 1 Zamestnanec trhoviska takúto evidenciu a kontrolu nevykonáva, od predávajúcich sa nepožaduje deklarovanie predaných množstiev a komoditných skladieb. Ad 2 – nenachádzam opodstatnenie limitovať predajcov – živnostníkov množstvami na trhovisku. Ad 3 Nariadenie vlády SR č.260/2011 v §7, kde sa stanovujú v písmenách a) až q) komoditné limity na predaj, je uvedené : „*Pri dodávaní malého množstva prvotných produktov rastlinného pôvodu prvovýrobcom musí byť zachovaná ich bezpečnosť, kvalita a výživová hodnota. Malým množstvom prvotných produktov rastlinného pôvodu je množstvo, ktoré prvovýrobca priamo predáva konečnému spotrebiteľovi.....*“

Podľa môjho názoru predávajúci na trhoviskách nie sú iba prvovýrobcovia, preto paralela s dikciou Nariadenia vlády SR č. 360/ 2011 sa týka iba prvovýrobcov. Z textu VZN to však nie je zrejmé.

2. V Prílohe č.1 na strane 11 v Článku II je v bodoch d) a f) obdobná nejednoznačnosť.
3. V Článku VI. Na strane 14 v bode 1. c) je uvedené, „*že občan – kupujúci je povinný uvedomiť si, že nákupom potvrdzuje cenu tovaru – dochádza k uzavretiu kúpnej zmluvy,*“

Toto je zle naformulované, ponúka sa tu úvaha, že ak si to občan neuvedomí, vlastne poruší ustanovenia tohto VZN a podľa Článku VIII. bod 6 môže byť pokutovaný orgánom dozoru pokutou do 33 €.

4. V písmene d) je tiež text nelogický. „*Občan – kupujúci je povinný prevziať si doklad o kúpe (zaplatenie tovaru), ktorý je potrebný pri reklamácií tovaru.*“
5. V Prílohe č.1 v Článku VIII. sú uvedené sankcie s vyčíslením. Výšky pokút sú definované v zákone č.178/1998, a preto nemajú figurovať vo VZN.
6. V Prílohe č.1 v Článku VIII. v bode 6 je uvedené, že „*Podľa § 48 zákona č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v platnom znení, možno za * porušenie povinností ustanovených týmto všeobecným záväzným nariadením uložiť pokutu do 33 EUR*“

Aby toto nepôsobilo mätúco vo vzťahu k vyššie uvedeným pokutám o porušení VZN, navrhujem doplniť výrazom(v pozícii *) „iné“ resp. „ostatné“.

7. V Článku VIII., v bode 1 sú vymenované orgány dozoru podľa zákona č.178/1998.

Podľa môjho názoru vo VZN nemajú figurovať (toto rieši zákon), VZN rieši iba pôsobnosť mesta.

8. V Článku VIII. v bode v 2 písm. a) je uvedené , že „*Organ dozoru uloží pokutu do 17 000 EUR podľa Zákona č. 178/1998 Z .z.: fyzickej osobe – podnikateľovi alebo právnickej osobe, ktorá zriadila trhové miesto bez povolenia (§3 ods. 1) alebo správcovi trhoviska za porušenie povinnosti (§5 ods. 1 a 3).*“

§ 5 odst. 1 zákona č.178/1998 : „*Pre trhovisko, tržnicu a príležitostný trh je správca trhoviska povinný vypracovať trhový poriadok, ktorý obec po jeho schválení vydá všeobecne záväzným nariadením.*“) Trhový poriadok je správca trhoviska povinný zverejniť na viditeľnom mieste.“

Správcom trhoviska na mnohých miestach v Snine (okrem zeleninového trhoviska) je mesto Snina. Mesto Snina je zároveň aj Orgánom dozoru. Ak teda na mestom Snina spravujúcich trhoviskách nebude zverejnený trhový poriadok , tak mesto Snina ako orgán dozoru uloží samo sebe ako správcovi trhoviska pokutu do 17 000 €. Podľa môjho názoru je to zle naformulované.

9. MKaOS Snina ako správca trhoviska na príležitostných trhoch neopodstatnene a bez právneho titulu vyberá nájomné za trhovú miesta.

Odporúčanie hlavného kontrolóra smerovalo ku prepracovaniu znenia predmetného VZN v zmysle kontrolných zistení.

Prijaté opatrenia :

Ku dňu spracovania správy o kontrolnej činnosti termíny na predloženie opatrení kontrolovanému subjektu plynú.