# Snina, hlavný kontrolór

Mestskému zastupiteľstvu

v Snine

Na rokovanie dňa: **30.01.2020**

Číslo poradia:

K bodu: **Správa o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019**

**Predkladá:**

Ing. Boris Pargáč

hlavný kontrolór

**Návrh na uznesenie:**

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 2019

**Spracoval:**

Ing. Boris Pargáč

hlavný kontrolór

Snina, január 2020

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 2019 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 2019 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 2018, predložená na rokovanie MsZ dňa 31.1.2019 a zobratá na vedomie uznesením č. 9/2019
- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Snina za rok 2018 predložené na rokovanie MsZ dňa 27.06.2019 a zobraté na vedomie uznesením č.75/2019.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroku r. 2019, predložený na rokovanie MsZ dňa 30.05.2019 a schválený uznesením č. 60/2019.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroku 2019.

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 rokovaniach komisií MsZ
- účasť v komisiách pri vyhodnocovaní súťaží VO a OVS

Pred každým riadnym zasadnutím MsZ Kontrola plnenia uznesení MsZ a MsR bola vykonávaná pravidelne . Následne bola podaná informácia o realizácií uznesení z ostatných rokovaní na každom riadnom zasadnutí MsZ. Taktiež bol podávaný písomný ucelený prehľad o podpisovaných zmluvách mestom, resp. MKaOS , ktoré mali povinnosť byť pripomienkované v „koliesku“.

Prierezová štruktúra vykonaných kontrol v roku 2019 :

Základné školy - 3

Materské školy - 2

Mestský úrad - 12

VPS Snina, s.r.o. - 2

● **Kontrola výberu poplatkov za cintorínske služby - Verejnoprospešné služby, s.r.o. Snina**

V termíne od 10.01.2019 do 04.02.2019 Kontrolovaný subjekt – VPS, s.r.o. Snina

Cieľom finančnej kontroly preveriť dodržiavanie príslušných zákonných noriem

*Kontrolné nedostatky* :

Kontrolovaný subjekt nevyužíva však v Čl. IV, pís. f .č.1 daného poriadku zadefinovanú povinnosť – *písomne informovať nájomcu o skutočnosti, že uplynie lehota, za ktorú bolo nájomné zaplatené.*

Zároveň je týmto porušená aj povinnosť prenajímateľa vymedzená v ustanoveniach zákona č.131/2010 o pohrebníctve podľa § 22 ods.2.
*(2) Prevádzkovateľ pohrebiska je povinný vopred písomne upozorniť nájomcu na vypovedanie nájomnej zmluvy, najmenej šesť mesiacov predo dňom, keď sa má hrobové miesto zrušiť*.

Kontrolovaný subjekt nekoná ani po lehote, vymedzenej v nájomnej zmluve podľa Čl. VII. bod 7.5., podľa ktorého má povinnosť prenajímateľ po výpovedi z dôvodu dlhodobého neplatenia nájomného a nereflektovaní nájomcu na výzvu – pristúpiť po zrušení pohrebiska ku verejnej dražbe príslušenstva hrobu a tým spôsobom ku uprázdneniu hrobového miesta.

*7.5.V prípade, že prenajímateľ vypovie zmluvu podľa čl .VII, ods.1, písm. c) tejto zmluva nájomca je známy, výpovedná lehota uplynie jeden rok odo dňa, od kedy nebolo nájomné zaplatené. Prenajímateľ vyzve nájomcu, aby v tejto lehote odstránil príslušenstvo k hrobu, a ak tak nájomca neurobí, predá prenajímateľ príslušenstvo vo verejnej dražbe.*

Taktiež dochádza k neplneniu povinností vyplývajúcich zo zmluvy o poskytovaní služieb vo mestu Snina podľa Čl. II, bod 2.2. pís. h) Rozsah služieb : *h) likvidácia starých a neplatných hrobov*
Argumentom pracovníčky cintorína sú nedostatočné personálne kapacity.

***Prijaté opatrenia*** *:*

A) absentujú v niektorých záznamoch niektoré náležitosti evidencie...":
Pri zadávaní údajov do evidencie v programe Topset vychádzame z údajov, uvedených v tlačive „List o prehliadke mŕtveho a štatistické hlásenie o úmrti". Údaje, ktoré sú v ňom• uvedené prepisujeme do našej evidencie. Ak v uvedenom Liste" údaje chýbajú (veľakrát ani pozostalí nepoznajú tieto údaje), tak ich do evidencie programu Topset nemôžeme zadať.

B) • Kontrolovaný subjekt nevyužíva v Čl. IV, pís. f, č.1 a zároveň je porušená aj povinnosť prenajímateľa vymedzená v ustanoveniach Zákona č. 131/2010 o pohrebníctve podľa
§ 22 ods. 2":
Nájomné zmluvy na nájmy hrobových miest sú uzatvárané na dobu neurčitú. O nezaplatení nájomného upozorňujeme nájomcu vylepením nálepky na hrobové miesto ( bežná prax
aj v iných mestách). Pri správe cintorínov v meste Snina zatiaľ nebol prípad, že by bolo treba rušiť hrobové miesto v zmysle§ 22, ods. 2 Zákona č. 131/2010 o pohrebníctve.

C) Kontrolovaný subjekt nekoná ani po lehote, vymedzenej v nájomnej zmluve podľa Čl. VII, bod 7.5....":
Platí posledná veta z odseku B), t. j. zatiaľ neboli rušené hrobôvé miesta v zmysle § 22,
ods. 2 Zákona č. 131/2010 o pohrebníctve.

D) Neplnenie povinnosti. vyplývajúcich zo Zmluvy o poskytovaní služieb voči mestu Snina podľa Čl. II, bod 2.2., pís. h) lik".Vidác ia starých a neplatných hrobov":

V Zmluve o poskytovaní služieb je okrem rozsahu poskytovaných služieb (ktorý je v podstate rámcový) uvedené aj peňažné vyčíslenie platby za poskytované služby.
Každoročne Verejnoprospešné služby Snina, s. r. o., túto Zmluvu o poskytovaní služieb vo finančnom vyjadrení plnia, to znamená, keď nie je plnený bod 2.2. v písmene h), tak je preplňovaný v niektorom inom písmene.

E} V zmluve o nájme v Čl. VII. bod 7.2. -výpovedné lehoty- je spomenuté odvolanie na znenie § 25 zákona o pohrebníctve :

Bol to preklep, už je v každej zmluve uvádzaný § 22.

## ● Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2018

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť, či kontrolovaný subjekt pri vybavovaní sťažností a petícií, prijatých v roku 2018, dodržiaval všeobecne záväzné právne predpisy a interné predpisy MsÚ v Snine.
V termíne od 04.02.2019 do 26.02.2019

Kontrolovaný subjekt : Mestský úrad v Snine

Záver :

Z hľadiska postupu Mestského úradu v Snine pri prijatých sťažnostiach( okrem vyššie spomenutej) a petíciách ako aj z hľadiska dodržania lehôt na vybavenie a odpovedanie na sťažnosti k o n š t a t u j e m súlad so Zásadami PVSP.

## ● Kontrola vybranej investičnej akcie mesta – Rekonštrukcia MŠ na Ul. Kukučínovej v Snine

V termíne od 05.03.2019 do 03.04.2019 s prerušením

Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľom finančnej kontroly bolo preveriť výkon obstarávacieho procesu zabezpečenia investičnej akcie a preverenie účelného a hospodárneho vynaloženia verejných finančných prostriedkov na realizáciu predmetu obstarávania

Záver :

Kontrolný orgán k o n š t a t u j e , že po preverení výkonu obstarávacieho procesu zabezpečenia investičnej akcie a hospodárnosti vynaloženia verejných finančných prostriedkov na realizáciu predmetu obstarávania - „Zníženie energetickej náročnosti MŠ Kukučínova - Snina“ kontrola prebehla b e z z i s t e n ý c h n e d o s t a t k o v.

● **Kontrola nájomných zmlúv na prenájom bytov okrem krátkodobých nájmov**

V termíne od 08.03.2019 do 04.04.2019 Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľom kontroly posúdiť platné nájomné zmluvy z hľadiska zákonných náležitostí , hospodárnosti

*Kontrolné nedostatky* :

■ Nedostatky v obsahu zmlúv :

7. absentuje údaj o podmienkach úhrady nájomného( číslo účtu, splatnosť úhrady na ďalšie roky) , nejednoznačné špecifikovanie podmienok uplatnenia pokuty za oneskorené plnenie.

9. absentuje údaj o podmienkach úhrady nájomného( číslo účtu)

V zmluvách č.7,12,17 nie je špecifikovaná lokalita a z daného dôvodu nie je možné v zmysle ustanovení VZN č.109/2011 posúdiť správnosť stanovenia výšky nájmu.

*Kontrolné nedostatky* :

■ Zverejňovanie zmlúv

U doručených predmetných zmlúv bolo preverené ich zverejnenie na stránke mesta Snina.
U zmluvy č. 49/2015/Pr k o n š t a t u j e m porušenie ustanovení § 5a zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám nezverejnením danej zmluvy zo strany kontrolovaného subjektu.

Výška nájomného stanoveného v nájomných zmluvách sa po celý čas platnosti nezmenila, ani v zmluve nebola zakotvená možnosť úpravy výšky nájomného vzhľadom ku možnej inflácii.

Kontrolný orgán má za to, že tým, že kontrolovaný subjekt od roku 2011 – vymedzenie kontrolovaného obdobia- neupravil výšku nájmu o ročnú mieru inflácie vyhlásenú ŠU SR v príslušnom roku, konal v rozpore s § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

■ Platobná disciplína

Dňa 19.03.2019 boli listom z Oddelenia správy majetku a služieb mesta Snina niektorí prenajímatelia vyzvaní na úhradu dlhu voči mestu v súvislosti s užívaním mestského majetku v zmysle nájomných zmlúv, ku dátumu ukončenia správy boli traja dlžníci, ich zoznam je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

tab.č.3

| Poradové číslo subjektu v tab. č.2 | Dlžná suma ( € ) |
|---|---|
| 3 | 181,34 |
| 14 | 96,20 |
| 21 | 147,25 |

***Prijaté opatrenia*** *:*

V zmysle záväzkov plynúcich z podpísanej Zápisnice ku danej kontrole kontrolovaný subjekt si nesplnil svoje povinnosti a nepredložil v stanovenom termíne hlavnému kontrolórovi zoznam opatrení a správu o ich plnení.

● **Kontrola stavu a vymáhania pohľadávok za komunálny odpad**

V termíne od 12.04.2019 do 13.04.2019 Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľ kontroly bolo posúdiť stav vymáhania pohľadávok za komunálny odpad mesta Snina ku 31.12.2018

*Kontrolné nedostatky* :

Hoci kontrolovaný subjekt v zmysle smernice zaslal vo vyššie spomínaných termínoch upomienky s výzvou na úhradu nedoplatkov, neurobil tak po nedodržaní termínu parciálnych splatností, ktoré boli pre rok 2018 pre FO stanovené ( pre úhrady vyššie ako 17,00 €) na 15.05., 02.07.,01.10. a pre PO ( vyššie ako 166 €) na 03.04., 02.07. a 02.10.

*Správca pohľadávky je povinný do 30 dní po lehote splatnosti zaslať dlžníkovi upomienku s výzvou na úhradu nedoplatku. Ak do 15 dní od doručenia upomienky nie je nedoplatok uhradený, ani nedôjde k uznaniu dlhu a dohode o splátkach, správca postúpi nedoplatok na vymáhanie právnikovi mestského úradu. Správca protokolárne*

*odovzdá právnikovi mestského úradu v dvoch vyhotoveniach kópie všetkých relevantných dokladov na vymáhanie nedoplatku. Správca je povinný poskytnúť súčinnosť pri vymáhaní, resp. odpísaní nedoplatkov.*

Ustanovenia smernice (v nadväznosť na skutočnosť, že splátky dane boli rozdelené na tri termíny ) ukladajú povinnosť finančnému oddeleniu zasielať upomienky po uplynutí parciálnych termínov splatností, čo predstavuje pri terajšej skúsenosti vyše dvoch tisíc listov. Mám za to , že táto smernica je prekonaná a nekorešponduje so zásadou hospodárnosti vzhľadom na vynaložené náklady verzus platobná disciplína po obdržaní upomienok.

V roku 2018 boli rozposlané upomienky s výzvou na úhradu spolu 753-im subjektom v celkovej výške nedoplatkov 243 712,91 €. Na základe toho bolo uhradených 15 629,32 €. (6,4%).
Odporúčam mestskému úradu zvážiť prepracovanie danej smernice aj s ohľadom na zmenenú organizačnú štruktúru mestského úradu.

Taktiež nie je zo strany kontrolovaného subjektu dodržiavaná povinnosť postúpiť nedoplatok na vymáhanie uvedenú v druhej vete vyššie citovanej state smernice.

Nedodržiavaná je následne aj povinnosť kontrolovaného subjektu na úseku právneho oddelenia uvedená v smernici *: Právnik pred podaním žaloby v lehote do 10 dní od obdržania všetkých dokladov vyzve dlžníka na úhradu nedoplatku. Ak do 10 dní od doručenia výzvy nie je nedoplatok uhradený, podá právnik žalobu na súd. O podaní žaloby upovedomí príslušného správcu pohľadávky, ktorý je povinný uvedenú pohľadávku evidovať ako nedoplatok v súdnom konaní. V prípade úhrady nedoplatku, resp. jej časti je správca povinný uvedenú skutočnost' oznámit' právnikovi do3 dní. Právnik v lehote 5 dní oznámi túto skutočnosť súdu (späťvzatie návrhu).*

Porušenie zákonných ustanovení

Za rok 2018 si kontrolovaný subjekt nesplnil zákonnú povinnosť vyplývajúcu z ustanovení zákona č. 138/1991 o majetku obcí a to tým, nezačal exekučné konanie voči dlžníkom, ktorí naplnili zákonné podmienky.
Zákon č. 138/1991 o majetku obcí - § 7 ods.2 písm c) :

*Orgány obce a organizácie sú 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,*

- Hoci kontrolovaný subjekt v zmysle smernice zaslal vo vyššie spomínaných termínoch upomienky s výzvou na úhradu nedoplatkov, neurobil tak po nedodržaní termínu parciálnych splatností, ktoré boli pre rok 2018 pre FO stanovené ( pre úhrady vyššie ako 17,00 €) na 15.05., 02.07.,01.10. a pre PO ( vyššie ako 166 €) na 03.04., 02.07. a 02.10.
- *Správca pohľadávky je povinný do 30 dní po lehote splatnosti zaslať dlžníkovi upomienku s výzvou na úhradu nedoplatku. Ak do I5 dní od doručenia upomienky nie je nedoplatok uhradený, ani nedôjde k uznaniu dlhu a dohode o splátkach, správca postúpi nedoplatok na vymáhanie právnikovi mestského úradu. Správca protokolárne odovzdá právnikovi mestského úradu v dvoch vyhotoveniach kópie všetkých relevantných dokladov na vymáhanie nedoplatku. Správca je povinný poskytnúť súčinnosť pri vymáhaní, resp. odpísaní nedoplatkov.*

- Ustanovenia smernice (v nadväznosť na skutočnosť, že splátky dane boli rozdelené na tri termíny ) ukladajú povinnosť finančnému oddeleniu zasielať upomienky po uplynutí parciálnych termínov splatností, čo predstavuje pri terajšej skúsenosti vyše dvoch tisíc listov. Mám za to , že táto smernica je prekonaná a nekorešponduje so zásadou hospodárnosti vzhľadom na vynaložené náklady verzus platobná disciplína po obdržaní upomienok.

- V roku 2018 boli rozposlané upomienky s výzvou na úhradu spolu 753-im subjektom v celkovej výške nedoplatkov 243 712,91 €. Na základe toho bolo uhradených 15 629,32 €. (6,4%).
- Odporúčam mestskému úradu zvážiť prepracovanie danej smernice aj s ohľadom na zmenenú organizačnú štruktúru mestského úradu.

- Taktiež nie je zo strany kontrolovaného subjektu dodržiavaná povinnosť postúpiť nedoplatok na vymáhanie uvedenú v druhej vete vyššie citovanej state smernice.
- Nedodržiavaná je následne aj povinnosť kontrolovaného subjektu na úseku právneho oddelenia uvedená v smernici *: Právnik pred podaním žaloby v lehote do 10 dní od obdržania všetkých dokladov vyzve dlžníka na úhradu nedoplatku. Ak do 10 dní od doručenia výzvy nie je nedoplatok uhradený, podá právnik žalobu na súd. O podaní žaloby upovedomí príslušného správcu pohľadávky, ktorý je povinný uvedenú pohľadávku evidovať ako nedoplatok v súdnom konaní. V prípade úhrady nedoplatku, resp. jej časti je správca povinný uvedenú skutočnost' oznámit' právnikovi do3 dní. Právnik v lehote 5 dní oznámi túto skutočnosť súdu (späťvzatie návrhu).*

Porušenie zákonných ustanovení

- Za rok 2018 si kontrolovaný subjekt nesplnil zákonnú povinnosť vyplývajúcu z ustanovení zákona
- č. 138/1991 o majetku obcí a to tým, nezačal exekučné konanie voči dlžníkom, ktorí naplnili zákonné podmienky.
- Zákon č. 138/1991 o majetku obcí - § 7 ods.2 písm c) :
- *Orgány obce a organizácie sú 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,*

***Prijaté opatrenia :***

V zmysle záväzkov plynúcich z podpísanej Zápisnice ku danej kontrole kontrolovaný subjekt si nesplnil svoje povinnosti a nepredložil v stanovenom termíne hlavnému kontrolórovi zoznam opatrení a správu o ich plnení.

- **Kontrola zákonnosti postupu primátorky mesta Snina pri výberovom konaní**

V termíne od 19.03.2019 do 02.04.2019 Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľ bolo posúdiť zákonnosť postupu primátorky mesta Snina pri nevymenovaní víťazného uchádzača po výberovom konaní

*Kontrolné nedostatky* :

Kontrolný orgán má za to, že pani primátorka v liste zo dňa 06.02.2019 adresovanom Rade školy pri MŠ na Ulici Palárikovej v Snine vyjadrila ne s ú h l a s s navrhnutým kandidátom - Mgr. Ľubicou Ižákovou a v odôvodnení jej výhrady smerovali voči legitimite procesu – u ktorého konštatuje kontrolný orgán jeho legitimitu a zákonný priebeh - a nie voči navrhnutému kandidátovi, ako znie dikcia zákona, čím nedošlo ku naplneniu zmyslu zákona. Zákon č.596/2003 nemá zadefinované zákonné ustanovenie, ktoré umožňuje primátorke mesta nevymenovať riaditeľa a zároveň vzniesť námietky voči procesu výberového konania, ale iba nevymenovať a vzniesť námietky voči víťaznému kandidátovi.

Po zvážení všetkých relevantných listín kontrolný orgán k o n š t a t u j e , že postup primátorky mesta Snina pri nesúhlase s vymenovaním navrhnutého kandidáta od Rady školy pri MŠ na Ulici Palárikovej bol v rozpore ustanovením paragrafu §3 ods.2 zákona č. 596/2003 o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na ktoré sa v liste adresovanom Rade školy pri MŠ na Ulici Palárikovej 1630/29 v Snine zo dňa 06.02.2019 pani primátorka odvoláva.

Nezákonný postup pani primátorky generoval vznik ďalších spochybniteľných krokov primátorky mesta v tom, že vyhlásilo nové výberové konanie na miesto riaditeľa MŠ(s dátumom najneskoršieho doručenia prihlášok do 06.03.2019.). Po upozornení hlavným kontrolórom na nezákonný postup a možnú súdnu dohru už na zasadnutí Mestskej rady dňa 21.02.2019, primátorka nezrušila nové výberové konanie a nereagovala na výzvu HK, aby vymenovala víťaznú uchádzačku z prvého kola za riaditeľku MŠ.

***Prijaté opatrenia :***

V zmysle záväzkov plynúcich z podpísanej Zápisnice ku danej kontrole kontrolovaný subjekt si nesplnil svoje povinnosti a nepredložil v stanovenom termíne hlavnému kontrolórovi zoznam opatrení a správu o ich plnení.

- **Kontrola dotácií mesta Snina poskytnutých všetkým poberateľom za rok 2018**

V termíne od 28.05.2019 do 12.09.2019 s prerušením Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľ kontroly bolo preveriť vyúčtovanie dotácií a dodržiavanie VZN mesta Snina č. 111/2012 o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu mesta Snina, dodržiavanie iných zákonných noriem.

*Kontrolné nedostatky ( podľa jednotlivých subjektov a jeho čísla v tabuľke) :*

.

1.Mestský Tenis club Snina

- Pri faktúre za stavebné za stavebné úpravy kurtov absentovali krycí list resp. popis prác

3. Zápasnícky klub Vihorlat Snina

- Úhrada nákladov uvádzaných v dokladoch pri vyúčtovaní je v rozpore s účelom v zmluve deklarovaného použitia dotačných prostriedkov ( VD 2018016 zo dňa 21.01.2018 – tlač fotiek – Kronika I. v sume 10,23 € , poplatok banke za vklad na účet zo dňa 18.07.2018 vo výške 1,00 € , VD 2018053 zo dňa 03.11.2018 Darčekový kôš – ocenenie pracovníkov MsÚ Snina pri príležitosti osláv 60.výročia klubu)

8. Mestský futbalový klub, Snina

Úhrada nákladov uvádzaných v dokladoch pri vyúčtovaní je v rozpore s účelom v zmluve deklarovaného použitia dotačných prostriedkov ( bankové poplatky vo výške 72,30 €, VPD zo dňa 28.02.2018 na sumu 202,50 € - sauna, VPD zo dňa 06.03.2018 na sumu 50 € - poplatky RÚVZ Humenné, )

16. Gréckokatolícka Charita Prešov

Úhrada nákladov uvádzaných v dokladoch pri vyúčtovaní je v rozpore s účelom v zmluve deklarovaného použitia dotačných prostriedkov.
( f.č. 1802net025 na sumu 21,00 € - telekomunikačné služby, f.č. 077/2017 na sumu 9,00 € - telekomunikačné služby, f.č.1805net025 na sumu 21,00 € - služby, VPD č.140 na sumu 50 € - oprava a údržba, )

***<u>Prijaté opatrenia</u> :***

Kontrolovaný subjekt sa nedostavil ku prevzatiu správy a podpisu zápisnice v stanovený termín.
V zmysle zákona o finančnej kontrole je kontrola uzatvorená.
V čase kontroly si aktuálny štatutár školy nesplnil povinnosti plynúce z nepodpísanej Zápisnice ku danej kontrole, teda opatrenia neboli predložené.

- **<u>Kontrola hospodárenia na MŠ Palárikova za roky 2016 - 2018</u>**

V termíne od 10.05.2019 do 21.05.2019 Kontrolovaný subjekt – MŠ na Ulici Palárikovej v Snine

Cieľom kontroly bolo zistiť, či povinná osoba postupuje pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi

*<u>Kontrolné nedostatky :</u>*

Po kontrole účtovných dokladov poskytnutých kontrolovaným subjektom bolo zistených viacero opakujúcich sa porušení viacerých ustanovení zákona č.357/2015 o finančnej kontrole. Uvádzané sú iba niektoré z nich.

Na vykonanej základnej finančnej kontrole (ďalej iba „ZFK“ ) na Platobných poukazoch 122PP/2016(84,26 €),123PP/2016(6 263,27 €),91PP/2016 (516,62 €), 97PP/2016 (1 934,02 €) , 49/2016(862,64 €), 41/2016 (1 159,94 €),120/2016(1 558,70 €) absentuje stanovisko ku bodu a) ohľadne súladu s rozpočtom, podpis pracovníka, absentuje podpis zodpovedného pracovníka.

Na vykonanej základnej finančnej kontrole (ďalej iba „ZFK“ ) na Platobných poukazoch 108PP/2016(9,88 €), 105PP/2016 (232,61 €) absentuje podpis pracovníka ku bodu a) ohľadne súladu s rozpočtom

Na vykonanej základnej finančnej kontrole (ďalej iba „ZFK“ ) na Platobných poukazoch 75PP/2016 (519,83 €) 6z/2016(16,58 €),56PP/2016(66,09 €), 3PP/2016(80 €- výber do pokladne) absentuje podpis zodpovedného pracovníka.

Náležitosti a spôsob vyznačenia ZFK na Účtovnej zostave zo dňa 28.12.2016, zo dňa 30.05.2016 a zo dňa 12.12.2016 nie sú v súlade so zákonom č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole.

Na faktúre č.7287176329 od VSE, a.s. na sumu 195,68 € (preplatok) nie je vykonaná ZFK.

Na objednávke č.4/1600008 zo dňa 26.02.2016 nie je vykonaná ZFK
Na objednávke č.5/1700008 zo dňa 03.03.2017 ku Prieskumu trhu pre spoločnosť Eurovia SK, a.s. Michalovce je nedostatočne vykonaná ZFK, chýba podpis druhej osoby
Na objednávke č.4/1600005 zo dňa 17.02.2017 nie je vykonaná ZFK

*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods.4. na príslušných stupňoch riadenia.*

*Finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia základnou finančnou kontrolou.*

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole dokumenty v zložke „Prieskum trhu, Verejné obstarávanie“. Táto zložka obsahovala :

1. Dve mailové komunikácie , kde ekonómka MŠ a CVČ oslovila možných dodávateľov so žiadosťou o predloženie cenovej ponuky na dodávku tonerov od spoločnosti Soft-tech, s.r.o.(bez možnosti identifikovať mesto) a ďalšej spoločnosti ( udaná iba mailová adresa), obe zo dňa 23.02.2018. K tomuto prieskumu chýbajú náležitosti, ktoré predpisuje zákon o VO ako napr. Zápisnica z vyhodnotenia, Oznámenia pre uchádzačov, tretia ponuka, resp. oslovenie tretieho uchádzača.
2. Cenová ponuka pre vývoz kuchynského odpadu podľa zákona o odpadoch č.789/2015 Z.z. zo dňa 4.4.2017 od spoločnosti Espik Group, s.r.o. Orlov. Ku prieskumu na dodávku tejto komodity je iba jediná ponuka, kde taktiež nie sú priložené u vyššie spomínanej komodity zákonné náležitosti.
3. Cenová ponuka na maliarske práce od spoločnosti Marek Varchol( nákup materiálu bol v období júl 2017) na cenu práce 400 € a cenu materiálu 460 €. Taktiež bola iba jedna ponuka a absentovali iné dokumenty.
4. Ponuka od spoločnosti Eurovia, a.s. Michalovce na stavebné práce zo dňa 03.03.2017 vo výške 1 440 €. Objednávka na stavebné práce zo dňa 03.03.2017, Zápisnica o odovzdaní stavby a faktúra – obe zo dňa 32.05.2017.Táto ponuka na dodanie tejto komodity bola jediná a opäť absentovali ďalšie náležitosti.

Kontrolný orgán konštatuje nedodržanie podmienok stanovených v §117 ods.1 zákona č.343/2045 Z. z. o verejnom obstarávaní .

*Verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na predmet zákazky boli hospodárne. Ak verejný obstarávateľ vyzval na predloženie ponuky viac hospodárskych subjektov na účel zadania zákazky, je povinný zabezpečiť dodržanie princípov rovnakého zaobchádzania a nediskriminácie. Verejný obstarávateľ je povinný postupovať v súlade s princípom transparentnosti a zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania, tak aby jeho úkony boli preskúmateľné bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie.*

Po zistení skutočností(dňa 14.05.2019) v účtovných dokladoch, kde bol zaregistrovaný nákup konvektomatu kontrolný orgán požiadal kontrolovaný subjekt o doplnenie dokladov ku VO.

Kontrolovaný subjekt ku kontrole predložil Výzvu na predkladanie ponuky – Konvektomat O611b-3, ktorá bola dňa 20.11.2018 adresovaná trom spoločnostiam a zároveň bola zverejnená na profile obstarávateľa. Jednalo sa o : Gastro-Haal, s.r.o. Nové Zámky, Gastma, s.r.o. Košice, Tatriaplus, s.r.o. Liptovský Mikuláš. Najnižšiu cenu ponúkla spoločnosť , Gastma, s.r.o. Košice – 6 423,98 € s DPH. Súčasťou dokumentácie ku VO je aj Oznámenie o vyhodnotení zákazky pre úspešného uchádzača.

V dokumentácii absentuje Oznámenie neúspešným uchádzačom, v Zázname z vyhodnotenia ponúk absentujú navrhované ceny uchádzačov, jednoznačné stanovenie víťaza, dátum vyhodnotenia ponúk a dátum zverejnenia na profile ( v obidvoch prípadoch figuruje dátum 00.00.2018), podpis(y) vyhodnocovateľa.

Na webovej stránke kontrolovaného subjektu absentuje zdokumentovanie tohto obstarávania v linku „Verejné obstarávanie“.

***Prijaté opatrenia :***

Kontrolovaný subjekt sa nedostavil ku prevzatiu správy a podpisu zápisnice v stanovený termín.
V zmysle zákona o finančnej kontrole je kontrola uzatvorená.

- **Kontrola nájomných zmlúv na prenájom bytov okrem krátkodobých nájmov - doplnenie**

V termíne od 10.05.2019 do 07.06.2019 Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľom kontroly bolo posúdiť platné nájomné zmluvy z hľadiska zákonných náležitostí , hospodárnosti.

*Kontrolné nedostatky :*

Zmluvy so subjektmi alebo ich dodatky v „prehľadoch“ označené ako „■“ neboli zverejnené v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z.

U nájomcu 36* - nezverejnená príloha – náhľad na zmluvu

Nedostatky v obsahu zmlúv :

V zmluvách s nasledujúcimi subjektmi označenými číslom prislúchajúcim číslu v tabuľke/prehľade boli zaznamenané tieto nedostatky.

**č. 3, č. 26 -** absentuje údaj o podmienkach úhrady nájomného( číslo účtu, ) , nešpecifikovanie podmienok uplatnenia pokuty za oneskorené plnenie

**č. 5, č.39,č.40** - nešpecifikovanie podmienok uplatnenia pokuty za oneskorené plnenie

**č. 7 –** zmluva bola podpísaná dňa 31.03.2008, účinná však bola od 01.01.2008

**č. 33 –** polročné nájomné v zmysle VZN má byť 380,10 €.

Výška nájomného stanoveného v nájomných zmluvách sa po celý čas platnosti nezmenila, ani v zmluve nebola zakotvená možnosť úpravy výšky nájomného vzhľadom ku možnej inflácii. Niektoré nájmy sú stanovené v zmysle uznesení MsZ, niekde nie je zjavný titul, na základe čoho bola určená cena, sú zjavne nízke a mám za to, že pre mesto nevýhodné. Navrhujem preto poslaneckému zboru zvážiť možnosť prehodnotiť výšky týchto nájmov.

Kontrolný orgán má za to, že tým, že kontrolovaný subjekt neupravil výšku nájmu o ročnú mieru inflácie vyhlásenú ŠU SR v príslušnom roku, konal v rozpore s § 7 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

Kontrolovaný subjekt po zaregistrovaní omeškania platieb za nájomné si neuplatňoval nárok voči „oneskoreným“ nájomcom na zmluvnú pokutu zakotvenú v texte nájomnej zmluvy.

***Prijaté opatrenia :***

V zmysle záväzkov plynúcich z podpísanej Zápisnice ku danej kontrole kontrolovaný subjekt si nesplnil svoje povinnosti a nepredložil v stanovenom termíne hlavnému kontrolórovi zoznam opatrení a správu o ich plnení.

● **Kontrola tvorby a čerpania rezervného fondu v roku 2018** ( v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

V termíne od 18.06.2019 do 01.07.2019 Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľom kontroly bolo : preveriť, či kontrolovaný subjekt pri tvorbe a čerpaní rezervného fondu v kontrolovanom období dodržiaval všeobecne záväzné právne predpisy a iné interné predpisy.

Záver :

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky v oblasti tvorby a použitia finančných prostriedkov rezervného fondu MsÚ za rok 2018.

- **Kontrola všetkých súdnych sporov, teda tých, v ktorých mesto vystupuje ako žalobca, aj ako žalovaný, s uvedením dátumu začiatku súdneho sporu, v prípade ukončenia, dátum ukončenia súdneho sporu, príslušný súd, predmet žaloby, výrok súdu v danej veci, kto uhrádza trovy konania (ak sú vyčíslené, aj ich výšku a dátum úhrady), kto zastupuje, resp. zastupoval mesto. Kontrolu vykonať na tieto súdne spory :**

**a)začaté pred rokom 2018 a ešte neukončené b) začaté pred rokom 2018 a ukončené v roku 2018**

**c)začaté v roku 2018 a ukončené v roku 2018 d) začaté v roku 2018 a ešte neukončené**

V termíne od 08.07.2019 do 02.08.2019 s prerušením

Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľom kontroly bolo vytvoriť prehľad o súdnych sporoch mesta v zmysle znenia kontroly.

- **Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu pre zamestnancov mesta Snina za rok 2018**

V termíne od 08.07.2019 do 11.07.2019 Kontrolovaný subjekt – mestský úrad Snina

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov a vnútorných predpisov týkajúcich sa kontrolovanej oblasti.

Záver :

Na záver konštatujem, že sociálny fond na Mestskom úrad v Snine v roku 2018 sa tvoril a čerpal v zmysle platných právnych predpisov.

- **Kontrola vybraných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta z hľadiska postupu pri povinnom zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok podľa zák. č. 546/2010 Z. z. za rok 2018**

V termíne od 01.10.2019 do 17.10.2019

Kontrolovaný subjekt – Základné a materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Snina

Cieľom kontroly bolo vyhodnotiť dodržiavanie príslušných právnych noriem a predpisov pri povinnom zverejňovaní a podľa potreby, ktorá vyvstane počas kontroly aj Predpisu č. 25/2006 Z. z. Zákon o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

*Kontrolné nedostatky (podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov :*

Základná škola P.O.H. Snina, Základná škola na Ulici budovateľskej, Základná škola na Ulici študentskej, Základná škola na Ulici Komenského,

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, pri fyzických osobách sú uvádzané mená a adresy bydliska, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,***[1]) ***a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

***Prijaté opatrenia***

Základná škola P.O.H. Snina

Upozorniť zamestnancov na povinnosti plynúce zo zákona č.546/2010 Z.z. a na dodržiavanie podmienok zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr.
Upozorniť zodp. zamestnancov na dodržiavanie zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov.

Základná škola na Ulici budovateľskej

Pri zverejňovaní zmlúv na webových stránkach nezverejňovať adresy fyzických osôb, s ktorými sa zmluvy uzatvárajú. T : stály, Z : riaditeľ školy

Základná škola na Ulici Komenského

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach na základe opatrenia vydaného riaditeľkou školy boli údaje na webových stránkach aktualizované tak, aby figurovali iba údaje o nájomcovi v znení titul. meno a priezvisko fyzickej osoby. Zamestnanci boli upozornení na dodržiavanie zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov.

Materská škola na Ulici budovateľskej

- Na webovej stránke školy sú zverejňované skeny zmlúv s tým, že podľa štruktúry a formy zverejňovania nie je možné v ponúkaných prehľadoch vierohodne identifikovať dátum ich zverejnenia.
- Viaceré vystavené objednávky boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote .( napr. č. 17/15, č.22/15, č.1/15,č.6/15, č.11/15.....po viac ako 150 dňoch)

- Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,[1]) a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu*.

***Prijaté opatrenia :***

V spolupráci s IT technikom boli sprístupnené funkcie programu tak, aby sa uzatvárané zmluvy zverejňovali na stránke dm.sk podobne ako objednávky a faktúry v požadovanej štruktúre, aby sa dal vierohodne identifikovať dátum zverejnenia.

Zodpovedný pracovník-účtovníčka bola oboznámená s výsledkami kontroly aj s kontrolnými závermi s dôrazom na dodržiavanie zákonných náležitostí povinného zverejňovania a dodržiavania termínov.

Materská škola na Ulici Kukučínovej

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,[1]) a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

***Prijaté opatrenia :***

Poučená zodpovedná osoba za zverejňovanie a za postup v zmysle zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov.

Materská škola na Ulici ČS armády

1. Zmluva č. MŠ102018-062019 zverejnená dňa 30.09.2018 je zmluvnými stranami podpísaná, avšak absentuje dátum podpisu zmluvy.
2. Na Detaili Zmluvy č. 2018/19 na Digitálnom meste predbieha dátum zverejnenia zmluvy (07.10.2018) dátum jej podpisu (08.10.2018).
3. Zmluva č. 12018CUBS bola podľa Detailu Zmluvy na Digitálnom meste( na zverejnenom skene nie je zobrazený dátum podpisu) podpísaná dna 09.07.2018, zverejnená bola dňa 23.07.2018. Faktúra zmluvného dodávateľa č. 142/2018 s dátumom jej doručenia 11.10.2018 uvádza v Predmete : *„Zrealizovaný predmet zmluvy za predchádzajúce tri po sebe nasledujúce mesiace 07/2018, 082018, 092018.“*. Keďže v čl. Zmluvy IV – Odplata je uvedené , že mesačná odplata za predmet zmluvy je 19 € bez DPH, mám za to, že plnenie zo strany kontrolovanej osoby za obdobie júl 2018 malo byť odpovedajúce v pomere ku trvaniu zmluvy v danom mesiaci, teda iba alikvotne ku ôsmim dňom, nie

celému mesiacu, pretože účinnosť zmluvy nastala dňa 24.07.2018.

Pri zverejňovaní viacerých prijatých faktúr neboli dodržané lehota na zverejnenie
( napr. č.1422018, č. 1432018, č. 1442018, č. 1412018 č. 1202018, č. 1192018, č. 101/2018...)

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,[1]) a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

***Prijaté opatrenia :***

Zmluva bola podpísaná a zverejnená dňa 30.09.2019.
Dátum podpisu zmluvy bol opravený a doplnený. Chybne uvedený dátum na zmluve bol opravený na stránke dm.sk.
Od januára 2019 bola prijatá do pracovného pomeru pracovníčka zodpovedná za zverejňovanie faktúr, chyby pri zverejňovaní sa tak už opakovať nebudú.
Pri zverejňovaní informácií na webovej stránke budeme dbať na dodržiavanie zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov.

Materská škola na Ulici Duklianskych hrdinov

Pri zverejňovaní dvoch prijatých faktúr neboli dodržané lehota na zverejnenie
(č. 102/2018, č. pp2/2018).

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,[1]) a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

Materská škola na Ulici perečínskej

Viaceré vystavené objednávky boli zverejnené po zákonom stanovenej lehote .( napr. č. 4/1800053, č. 4/1800032, č. 4/1800034, č. 4/1800017, č. 4/1800012, č. 4/1800011)

Pri zverejňovaní viacerých prijatých faktúr neboli dodržané lehoty na zverejnenie
( napr. č. 17/2018, č. 21/2018, č.18/2018, ...)

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,[1)]*** ***a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

***Prijaté opatrenia*** **:**

Pri zverejňovaní faktúr a objednávok postupovať v zmysle zákona. Termín : stály
Pri zverejňovaní údajov na web-stránkach dodržiavať zákon č.18/2018 o ochrane os. údajov.
Termín : stály.

Materská škola na Ulici Palárikovej

Na základe zákonne vymedzených povinností boli pri kontrole posudzované doložené podklady z účtovníctva povinných osôb ako Knihy prijatých a vystavených faktúr za rok 2018 a zoznam resp. kópie uzatvorených zmlúv. U posudzovaných dokumentov v kolónke „Poznámka“ figuruje vedľa znaku „■“ typ porušenia pri zverejňovaní a pod každou tabuľkou sú rozpísané náležitosti nezrovnalostí resp. porušenie zákona.

| | **Zmluvný partner** | **Predmet zmluvy** | **Dátum zverejnenia** | **Dátum podpisu zmluvy** | **Poznámka** |
|---|---|---|---|---|---|
| 2 | Mestské kultúrne a osvetové stredisko Snina | nájom 4 kusov lavičiek pre účel konania folklórneho festivalu MŠ | 10.06.2018 | 04.06.2018 | ■ účinnosť |
| 3 | CUBS plus, s. r. o. Košice | záväzok zodpovednej osoby poskytovateľa vykonávať pre prevádzkovateľa funkciu zodpovednej osoby | 05.11.2018 | 01.10.2018 | ■ číslovanie, suma ? názov zmluvy |
| 4 | CUBS plus, s. r. o. Košice | vstupný audit a vypracovanie dokumentácie | 05.11.2018 | 01.10.2018 | ■ číslovanie, suma ? |

2. Dátum prenájmu komodity bol zmluvne stanovený na deň 08.06.2018, zmluva bola zverejnená, a teda účinná až deň po dni zverejnenia, t. z . 11.06.2018.
3. Na Detaili zmluvy na stránke Digitálne mesto absentuje cena predmetu zmluvy, označenie čísla zmluvy nekorešponduje so zmluvou, názov zmluvy „zmluva o dielo“ nekorešponduje s názvom zmluvy.
4. Na Detaili zmluvy na stránke Digitálne mesto absentuje cena predmetu zmluvy.

Pri zverejňovaní viacerých vystavených objednávok neboli dodržané lehota na zverejnenie ( napr. č.6/1800039, 6/1800022, 6/1800013, 6/18000016, 6/1800006...)

Pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis

štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,***[1]) ***a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

***Prijaté opatrenia*** **:**

Cena predmetu na stránke dm.sk je doplnená

Zodpovední pracovníci boli poučení o dodržiavaní zákonných postupov.

- **Kontrola vystavených nezrovnalostí z realizácie projektu „Inovácia obsahu a metód vzdelávania na ZŠ P.O. Hviezdoslava “**

V termíne od 24.07.2019 do 02.09.2019 Kontrolovaný subjekt – ZŠ P.O.H. Snina

Cieľom kontroly bolo preveriť opodstatnenosť žiadostí na vrátenie finančných prostriedkov z projektu 26110130406 zo strany Výskumnej agentúry na základe správ o zistených nezrovnalostiach, posúdiť a zhodnotiť postup školy v prípade opodstatnenosti týchto nárokov.

**Záver :**

V zmysle cieľa kontroly uvádzam, že podľa dostupných dokumentov poskytnutých ku kontrole s determináciou ich originality a autorizácie sú žiadosti na vrátenie finančných prostriedkov z projektu 26110130406 zo strany Výskumnej agentúry na základe správ o zistených nezrovnalostiach posúdené hlavným kontrolórom mesta ako o p o d s t a t n e n é a o p r á v n e n é.

Postup kontrolovaného subjektu v prípade predmetných nezrovnalostí bol v rozpore so Zmluvou, Usmernením Poskytovateľa č.6 zo dňa 11.03.2013, Zákonníkom práce. Hlavný kontrolór o d p o r ú č a kontrolovanému subjektu operatívne vstúpiť do rokovania s VA Bratislava v zmysle snahy vyšpecifikovania oprávnených nákladov použitých pri vyplácaní nadčasových hodín odpracovaných na Projekte a vysporiadania svojho záväzku formou už skôr deklarovaného splátkového kalendára s notárskou zápisnicou

***Prijaté opatrenia*** :

1. „ Po obdržaní Zápisnice bola telefonicky kontaktovaná VA MŠVVaŠ SR, Ing Miškovičová, ktorá daný projekt riešila.
2. Po zistení, že spisový materiál projektu je odstúpený na Úrad vládneho auditu, sme kontaktovali zodpovednú osobu a navrhli osobné stretnutie. Bola nám však poskytnutá informácia, že osobné stretnutie je zatiaľ bezpredmetné, nakoľko spisový materiál je v štádiu analýza pred začatím správneho konania, preto je potrebné čakať na jeho riešenie“

Ku dňu 20.12.2019 nenastal v danej veci žiaden posun.

- **Kontrola Zmluvy na poskytnutie služieb regionálneho rozhlasového vysielania**

V termíne od 09.09.2019 do 17.09.2019 Kontrolovaný subjekt : Mestský úrad Snina

Cieľom kontroly bolo je posúdiť náležitosti zmluvy a správnosť a náležitosti fakturácie.

**Záver**

Faktúra č. 2019008 na sumu 3 588,90 € bola mestom Snina uhradená dňa 14.08.2019. Faktúra č. 2019012 na sumu 3 549,30 € je splatná ku dňu 15.09.2019. V čase prekladania správy ku pripomienkovaniu kontrolovanej osobe ešte nebola uhradená.

Celkové vyčíslenie čistého dotovaného času Rádiom Snina, o. z. za mesiace júl a august 2019 podľa Výkazu odvysielaných rozhovorov predstavoval údaj **81,6 hodín.**

Celkové vyčíslenie čistého dotovaného času, ktoré hlavný kontrolór p o v a ž u j e za rozporné so Zmluvou predstavuje údaj **49,68 hodiny.**

Na základe vyššie spomenutého v bodoch 1 až 7 správy **p o v a ž u j e** hlavný kontrolór finančné plnenie plynúce zo Zmluvy a následne z faktúr č. 2019008 a č. 2019012 za **neoprávnené obohatenie sa Poskytovateľa.**

Zároveň kontrolný orgán k o n š t a t u j e porušenie ustanovení Zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov( ďalej iba „ZFK“) podľa § 7 ods.3 písm a)

*Osoby podľa odseku 2 vykonávajúce základnú finančnú kontrolu potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a uvedením vyjadrenia, či a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať.*

Keďže ZFK, so stanoviskom kladným na predmetnú faktúru, vykonali dve pracovníčky Oddelenia strategického rozvoja Mestského úradu v Snine, toto konštatovanie sa týka ich obidvoch.

V ustanovení § 6 ods.2 daného zákona sa uvádza :

*Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy.*

## ***Prijaté opatrenia*** :

V zmysle záväzkov plynúcich z podpísanej Zápisnice ku danej kontrole kontrolovaný subjekt si nesplnil svoje povinnosti a nepredložil v stanovenom termíne hlavnému kontrolórovi zoznam opatrení a správu o ich plnení.

- **Kontrola nájomnej zmluvy na prenájom športovej haly – posilňovne včítane postupu mesta resp. VPS pred uzatvorením zmluvy.**

V termíne od 11.10.2019 do 28.10.2019 Kontrolovaný subjekt – VPS, s.r.o. Snina

Cieľom kontroly bolo overiť podmienky zmluvy a okolnosti uzatvorenia zmluvy

Kontrolné nedostatky :

Dodatkom č.1 za Nájomcu podpísaným dňa 03.09.2019 sa predlžuje doba nájmu do 15.09.2019.
Pri zverejňovaní Dodatku č.1 platia tie isté kontrolné zistenia ako pri Zmluve.

Pretože v čase medzi 01.09.2019 a 04.09.2019 nedošlo ku vyprázdeniu prenajatých priestorov, konštatujem, že v tomto( minimálne) rozmedzí Nájomca užíval predmetné priestory neoprávnene. Zmluva bola zverejnená najskôr dňa 03.09.2019 a teda účinná až dňom 04.09.2019.
Nájomné stanovené v Dodatku zahŕňalo aj sporné dni.

Dodatkom č.2 podpísaným dňa 16.09.2019 sa doba prenájmu predlžuje do 31.12.2019. V tomto Dodatku sa Nájomca zaväzuje zakceptovať permanentky zaplatené pred dňom 15.07.2019( pôvodne platných do 22.07.2019) s tým, že v prílohe je uvedený menný zoznam zákazníkov.
Pri zverejňovaní Dodatku č.2 platia tie isté kontrolné zistenia ako pri Zmluve.

Pretože v deň 16.09.2019 nedošlo ku vyprázdeniu prenajatých priestorov, konštatujem, že(minimálne) tento deň Nájomca užíval predmetné priestory neoprávnene. Zmluva bola zverejnená najskôr dňa 16.09.2019 a teda účinná až dňom 17.09.2019. Nájomné stanovené v Dodatku zahŕňalo aj sporný deň.

Pri zverejňovaní Dodatku č.1 platia tie isté kontrolné zistenia ako pri Zmluve.

Výška celkových nákladov, ktoré v Dodatku č.2 Prenajímateľ stanovil Nájomcovi vo výške 2 647,74 €, nezahŕňa deň 16.09.2019.

Ďalším nedostatkom je to, že pri zverejňovaní údajov na webových stránkach je pri zverejnenom skene viditeľný a čitateľný podpis štatutárov a ich mená, čím dochádza k porušovaniu ustanovení § 2 Zákona č.18/2018 o ochrane osobných údajov a doplnení niektorých zákonov.

***Osobnými údajmi sú údaje týkajúce sa identifikovanej fyzickej osoby*** *alebo identifikovateľnej fyzickej osoby,* ***ktorú možno identifikovať priamo alebo nepriamo, najmä na základe všeobecne použiteľného identifikátora****, iného identifikátora, ako je napríklad meno,* ***priezvisko, identifikačné číslo, lokalizačné údaje,[1]) a****lebo online identifikátor,* ***alebo na základe jednej alebo viacerých charakteristík alebo znakov, ktoré tvoria jej fyzickú identitu****, fyziologickú identitu, genetickú identitu, psychickú identitu, mentálnu identitu, ekonomickú identitu, kultúrnu identitu alebo sociálnu identitu.*

Vychádzajúc z dispozičného rozmiestnenia, situovania posilňovne a priestorov WC musím konštatovať, že zákazníci posilňovne fyzicky použijú pri presune do priestorov WC takmer celú dĺžku k nemu vedúcej chodby, takže tu hodnotím nesprávne v Zmluve stanovený rozmer prenajatej plochy chodby. Odporúčam prenajímateľovi, aby stanovil optimálny kľúč na je aktualizovanie.

## ***Prijaté opatrenia :***

Drobné a podstatné nedostatky v súvislosti so zverejňovaním zmlúv boli odstránené
Návštevníci posilňovne možno pri presune na wc prejdú cez celú chodbu, lenže porovnaním počtu návštevníkov posilňovne a ostatných priestorov(telocvičňa, sauna...) sme do výpočtu použili len pomernú časť celkovej plochy.

- **Kontrola nájomnej zmluvy č.75/2018/Pr. uzatvorenú medzi prenajímateľom – ZŠ P. O. Hviezdoslavova v Snine a nájomcom JK Home, s.r.o.**

V termíne od 14.12.2018 do 28.10.2019 Kontrolovaný subjekt – ZŠ P.O.H. Snina

Cieľom kontroly bolo overiť podmienky zmluvy

Kontrolné nedostatky

Konštatujem, že si tým nesplnil povinnosti vyplývajúce z Nájomnej zmluvy uvedené v Čl. III. ods.3.2., oproti ktorému bol s platbou v omeškaní 5 dní.

I keď v Čl. IV – Dobá nájmu je uvedené, že zmluva sa uzatvára od 15.11.2018, nemožno lehotu 30-tich dní počítať od tohto dátumu, pretože platná a účinná zmluva bola dňom 08.11.2018.

**Záver :**

Na základe kontroly všetkých relevantných podkladov a skutočností k o n š t a t u j e m s ú l a d obsahu, podmienok a plnenia si povinností vyplývajúcich z Nájomnej zmluvy č.75/2018/Pr so zákonnými okolnosťami determinujúcimi jej kreovanie a vznik.

***Prijaté opatrenia :***

ZŠ P.O.Hviezdoslava Snina na základe výsledkov kontroly č.20/2019 prijala opatrenie na odstránenie nedostatkov vrátane termínov a zodpovedných osôb za ich plnenie.

Za omeškanie s platbou 5 dní vyrubiť nájomcovi úrok z omeškania, následne zaslať faktúru poštou na adresu nájomcu.

Zodpovedný : účtovníčka školy

Termín : 30.10.2019