

Mesto Senica Hlavná kontrolórka

V súlade s § 18f ods. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Mestskému zastupiteľstvu mesta Senica

S p r á v u o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za I. štvrťrok 2022

V nadväznosti na plnenie úloh hlavnej kontrolórky, na rozsah a zameranie kontrolnej činnosti – zistenie stavu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami a majetkom mesta a plánom kontrolnej činnosti pre obdobie I. polroka 2022 schváleným uznesením Mestského zastupiteľstva č. 20/2021/656 zo dňa 14.12.2021 boli počas hodnoteného obdobia I. štvrťroka 2022 vykonané kontroly, činnosti a zisťovania :

1. Kontrola plnenia uznesenia MsZ v Senici č. 19/01/J/2/b zo dňa 6.9.2001 v znení uznesenia č. 23/2018/703

Uznesením 19/01/J/2/b bolo uložené hlavnému kontrolórovi: „Preveriť, či sú splnené náležitosti uznesení prijatých MsZ a podmienky VZN č. 1 súvisiace s uzatváraním kúpno-predajných zmlúv, ale aj iných obchodno-právnych zmlúv. Osobitne o tejto skutočnosti informovať na každom rokovaní MsZ v Senici.“ Uznesením č. 23/2018/2018 zo dňa 28.06.2018 mestské zastupiteľstvo súhlasilo, aby v časti nájomných zmlúv bytov bol pri predkladaní správy vyhodnotený len sumár počtu zmlúv, resp. dodatkov a ich súlad do zákonmi a príslušnými VZN.

V prvom štvrťroku 2022 som vykonala jednu kontrolu zmlúv uzatvorených medzi mestom Senica a inými subjektmi. Z vykonanej kontroly bola MsZ predložená písomná správa o plnení uznesenia č. 19/01/J/2/b v znení uznesenia č. 23/2018/703 na 21. zasadnutí MsZ dňa 17.02.2022. MsZ správu po prerokovaní zobralo na vedomie uznesením č. 21/2022/663.

2. Kontrola dodržiavania VZN mesta Senica č. 41 o podmienkach poskytovania jednorazových finančných prostriedkov na účely sociálnej pomoci a inej nevyhnutnej pomoci

V I. štvrťroku 2022 som vykonala kontrolu dodržiavania VZN mesta Senica č. 41 o podmienkach poskytovania jednorazových finančných prostriedkov na účely sociálnej pomoci a inej nevyhnutnej pomoci.

Cieľom kontroly bolo overiť, či povinná osoba pri vynakladaní finančných prostriedkov určených na jednorazové dávky v roku 2021 postupovala v súlade s VZN mesta Senica č. 41 a zároveň overiť dodržanie podmienok určených pre ich poskytnutie. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré som formulovala do 2 kontrolných zistení. Prvé kontrolné zistenie sa týkalo nedostatkov textu VZN č. 41 a Smernice o poskytovaní jednorazových dávok na účely sociálnej pomoci a inej nevyhnutnej pomoci v čase náhlej núdze, ktoré neboli pri zmene právnej úpravy riadne aktualizované. Druhé kontrolné zistenie sa týkalo nesprávnej akceptácie dokladov, ktorými prijímatelia finančnej výpomoci dokladovali čas a účel jej použitia.

Povinná osoba nepodala písomné námietky proti kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy a preto bola po uplynutí určenej lehoty vypracovaná konečná správa z kontroly, ktorá bola doručená povinnej osobe elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Správu o výsledku kontroly som predložila na rokovanie MsZ dňa 17.02.2022 ako samostatný bod programu. MsZ po prerokovaní zobralo správu na vedomie uznesením č. 21/2022/682.

3. Kontrola odmeňovania zamestnancov v Zariadení sociálnych služieb Senica, n.o. v r. 2020 a 2021

V súlade s plánom kontrolnej činnosti som vykonala kontrola odmeňovania zamestnancov v Zariadení sociálnych služieb Senica, n.o. (v ďalšom texte aj „ZSS“) v r. 2020 a 2021. Cieľom kontroly bolo overiť, či organizácia dodržiava všeobecne záväzné právne predpisy v pracovnoprávných vzťahoch a či nie sú porušované práva zamestnancov pri ich odmeňovaní. Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré boli formulované do 3 kontrolných zistení. Nedostatky sa týkali nedodržania postupu určeného pre vykonávanie úprav a zmien Organizačného poriadku a organizačnej štruktúry organizácie, ktoré neboli predkladané na schválenie Správnej rade napriek skutočnosti, že predkladanie zmien na schvaľovanie je určené v ustanovení Organizačného poriadku. Nedostatky boli zistené pri zaradovaní a odmeňovaní zamestnancov, pri ktorom sa zamestnávateľ riadil ustanoveniami z.č. 553/2004 Z.z., pričom správne mal postupovať podľa ustanovení § 118 a nasl. Zákonníka práce. Ďalší nedostatok bol konštatovaný z dôvodu, že ZSS nemalo (najneskôr v mesiaci december 2021 ku dňu určenia nového pracovného a mzdového zaradenia zamestnancov podľa Zákonníka práce) vypracovaný vnútorný predpis, ktorým by boli v záujme hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s finančnými prostriedkami rozpracované ďalšie náležitosti pre odmeňovanie zamestnancov (napr. stanovenie mzdy nad rámec minimálneho nároku, doplnkové mzdové formy - osobné príplatky, odmeny ...). K zisteným nedostatkom boli navrhnuté odporúčania pre odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Z dôvodu, že povinná osoba ešte pred začatím kontroly odstránila pochybenia pri pracovnom zaradení zamestnancov, ktoré bolo platné v kontrolovanom období (t.j. zaradenie podľa z.č. 553/2004 Z.z.), neboli k tomuto kontrolnému zisteniu navrhnuté žiadne odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov.

Návrh správy bol ZSS doručený na oboznámenie. Povinná osoba mala oprávnenie podať hlavnej kontrolórke v lehote do 16.02.2022 písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení uvedeným v návrhu správy. Povinná osoba podala námietky, ktoré boli doručené mailom dňa 14.02.2022 a v písomnom vyhotovení dňa 15.02.2022, t.j. včas, pred uplynutím určenej lehoty. V podaní uviedla, že nemá námietky ku kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy, avšak z dôvodu predpokladanej práceneschopnosti štatutárneho zástupcu ZSS minimálne do konca februára 2022 žiada o predĺženie lehoty na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku z pôvodnej určenej lehoty 08.04.2022 na novú lehotu 08.05.2022 a predĺženie lehoty na splnenie prijatých opatrení z pôvodne určenej lehoty 30.04.2022 na novú lehotu 30.05.2022.

Predložené námietky povinnej osoby a ich opodstatnenosť som posúdila. Podľa ustanovenia čl. IV Organizačného poriadku ZSS do právomoci riaditeľa ZSS patrí vydávať organizačný, prevádzkový, domáci, požiaro - bezpečnostný, podpisový poriadok a ďalšie akty vnútorného riadenia, ako sú smernice, interné predpisy, príkazy riaditeľa.

Vnútorý predpis, ktorým sa upravujú mzdové podmienky pre zamestnancov organizácie predstavuje závažný dokument, ktorý by mal byť kreovaný riaditeľom, ako štatutárnym zástupcom zamestnávateľa v pracovno-právnych vzťahoch. Preto je podľa môjho názoru potrebné, aby prípravu a vydanie tohto vnútorného predpisu riešil štatutárny zástupca. Podľa oznámenia povinnej osoby zamestnanec poverený zastupovaním riaditeľa nemal poverenie na zastupovanie v pracovno-právnych vzťahoch počas neprítomnosti riaditeľky ZSS.

Na základe uvedených skutočností som dospela k záveru, že je možné akceptovať námietky povinnej osoby a predĺžiť lehotu na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku do 08.05.2022 a lehotu na splnenie prijatých opatrení predĺžiť do 30.05.2022.

Keďže súčasťou námietok povinnej osoby neboli námietky ku kontrolným zisteniam a navrhnutým odporúčaniam uvedeným v návrhu správy, v zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania za akceptované.

Konečná správa z kontroly bola doručená povinnej osobe elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Správa o výsledku kontroly bude predložená na 23. zasadnutie MsZ písomne ako samostatný bod programu.

4. Kontrola dodržiavania a uplatňovania z.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

V hodnotenom období som vykonala kontrolu dodržiavania a uplatňovania z.č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senica – Mestskom kultúrnom stredisku Senica.

Cieľom kontroly bolo overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie zákonnosti plnenia povinností pri zverejňovaní informácií. Kontrolovaný bol stav zverejnených údajov ku dňu začatia kontroly.

Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré som formulovala do 2 kontrolných zistení. Prvé kontrolné zistenie sa týkalo rozsahu zverejňovaných údajov. MsKS nemalo zverejnené povinne zverejňované informácie o mieste, lehote a spôsobe podania opravného prostriedku a možnosti súdneho preskúmania rozhodnutia povinnej osoby vrátane výslovného uvedenia požiadaviek, ktoré musia byť splnené, ani prehľad predpisov, pokynov, inštrukcií, výkladových stanovísk, podľa ktorých povinná osoba koná a rozhoduje, alebo ktoré upravujú práva a povinnosti fyzických osôb a právnických osôb vo vzťahu k povinnej osobe. Ďalšie kontrolné zistenie sa týkalo nesprávnej lehoty určenej pre zverejnenie uzatvorených zmlúv a neúplnej štruktúry zverejňovaných údajov o objednávkach a faktúrach. Formálne nedostatky boli zistené aj v texte Smernice o slobodnom prístupe k informáciám. Ku kontrolným zisteniam som zároveň navrhla odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

Povinná osoba nepodala písomné námietky proti kontrolným zisteniam uvedeným v návrhu správy. Po uplynutí lehoty určenej na podanie námietok bola vypracovaná konečná správa z kontroly, ktorú som doručila povinnej osobe elektronicky aj v písomnom vyhotovení, čím bola kontrola ukončená.

Správa o výsledku kontroly bude predložená na 23. zasadnutie MsZ písomne ako samostatný bod programu.

5. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senica č. 6 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia , ktorá bola vykonaná v r. 2020

V I. štvrtroku bola vykonaná aj kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole dodržiavania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senica č. 6 o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia , ktorá bola vykonaná v r. 2020.

Cieľom kontroly bolo overiť a vyhodnotiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, VZN a vnútornými aktmi riadenia po odstránení nedostatkov zistených kontrolou, ako aj preveriť plnenie prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov oznámených hlavnej kontrolórke Správou o prijatých opatreniach v r. 2020.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky.

Správa o výsledku kontroly bude predložená na 23. zasadnutie MsZ písomne ako samostatný bod programu.

6. Informácia o stave a vývoji dlhu mesta

Na základe ustanovenia § 17 ods. 15 z.č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce.

Stav dlhu mesta v I. štvrtroku 2022:

Dátum	Bežný príjem k 31.12.2021 v €	60 % bežných príjmov v €	Suma dlhu celkom v €	Percentuálne vyjadrenie (%)
31.01.2022	21 478 512,58	12 887 107,55	3 342 897,95	15,56
28.02.2022	21 478 512,58	12 887 107,55	3 409 554,12	15,87
31.03.2022	21 478 512,58	12 887 107,55	3 441 357,44	16,02

Celková suma dlhu mesta v I. štvrtroku 2022 nedosahovala hranicu regulovanú v § 17 ods. 10 – 12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. nedosahovala 50 % a tým ani 58 a 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

7. Činnosť hlavnej kontrolórky podľa osobitných predpisov

Podľa ustanovení z.č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov účinného od 01.03.2019 je hlavná kontrolórka povinná evidovať a vybavovať podnety a oznámenia o protispoločenskej činnosti. V hodnotenom období I. štvrtroka 2022 mi nebol doručený na vybavenie žiaden podnet.

8. Iná činnosť

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení som v prípade záujmu zodpovedných zamestnancov mesta poskytovala metodickú pomoc pri riešení odborných problémov pri výkone ich pracovných činností, upozorňovala som na publikované výkladové stanoviská a odbornú literatúru týkajúcu sa aplikácie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich jednotlivé agendy. Na požiadanie som sa zúčastňovala rokovaní a spolupracovala pri riešení rôznych problémov a

vykonávaní činnosti oddelení MsÚ a organizácií patriacich do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky mesta Senica.

9. Zvyšovanie odbornej kvalifikácie

V období I. štvrťroka 2022 som sa zúčastnila vzdelávania, ktoré pre zamestnancov mesta v rôznych odborných oblastiach zabezpečil zamestnávateľ mesto Senica prostredníctvom webináru.

V Senici 14.04.2022

JUDr. Elena Jankovičová
hlavná kontrolórka mesta Senica