

MESTSKÝ ÚRAD V HANDLOVEJ

**MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO
HANDLOVÁ**

Obsah: Správa hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti za rok 2021

Na základe: Programu rokovania MsZ

Vypracovala : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Prerokované : MR

Dňa : 8.2.2022

Predkladá : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Dňa : 24.2.2022

Prerokované po právnej stránke : -

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY O KONTROLNEJ ČINNOSTI ZA ROK 2021

V zmysle § 18 f písm. e) zák. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám MsZ v Handlovej správu o kontrolnej činnosti za rok 2021.

Štatistické vyhodnotenie kontrolnej činnosti za rok 2021

V I. polroku bolo vykonaných 6 kontrol vrátane stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2020.

V II. polroku bolo vykonaných 9 kontrol vrátane stanoviska k rozpočtu mesta na rok 2022.

Počet vykonaných kontrol v I. polroku 2021 6

Počet vykonaných kontrol v II. polroku 2021 9

Počet vykonaných kontrol za rok 2020 spolu 15

Vykonané kontroly za rok 2021		Počet	Počet prijatých odporúčaní
kontroly s vypracovaným návrhom správy a správy	zák. č. 357/2015Z. z.	2	6
kontroly s vypracovaním správy, stanoviská	kontroly pri ktorých neboli zistené nedostatky, stanoviská	13	10

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky mesta Handlová vychádzala z Plánu kontrolnej a previerkovej činnosti na I. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 729. zo dňa 14.12.2020 a z Plánu kontrolnej a previerkovej činnosti na II. polrok 2021 schváleného uznesením MsZ č. 923. zo dňa 24.6.2021.

Pre získanie komplexného obrazu o kontrolnej činnosti za rok 2021 niekoľko ďalších informácií:

A/ **Kontrolované subjekty:**

Mesto Handlová , MsÚ

SAD Prievidza, a.s.

ZŠ, Školská Handlová

ZŠ, Mierové námestie Handlová

ZŠ, Morovnianska cesta Handlová

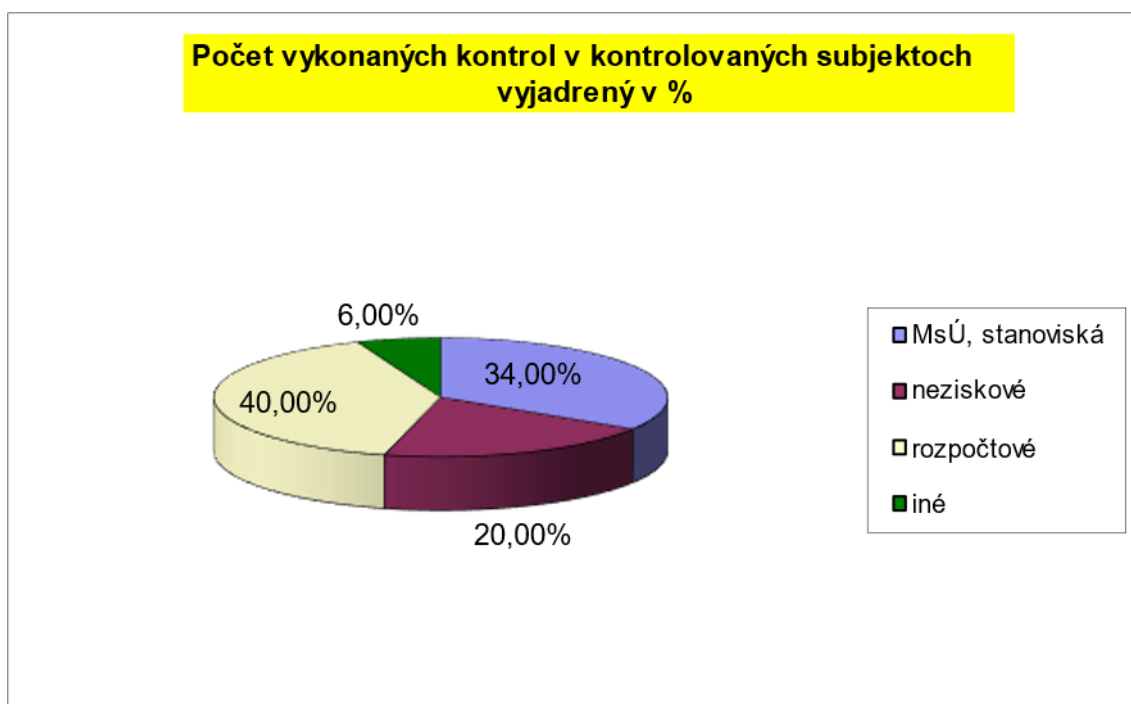
Asterion, n.o. Handlová

Senior centrum, n.o. Handlová

Jazmín, n.o. .Handlová

Zameranie kontrol:

- Dodržiavanie platnej legislatívy pri evidovaní, prešetrovaní a vybavovaní sťažností a petícií prijatých mestom Handlová za rok 2020,
- Správnosť údajov poskytnutých mestu Handlová v súvislosti s predmetom Zmluvy o výkone vo verejnom záujme vo vnútroštátnej pravidelnej autobusovej doprave (mestskej hromadnej doprave) a o spolupráci pri zabezpečovaní dopravy na území mesta Handlová za rok 2020 ,
- Obstarávanie majetku v roku 2020 s dôrazom na dodržiavanie § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní – Základné školy,
- Dlhová služba mesta v súvislosti s prijatím návratných zdrojov financovania,
- Hospodárenie neziskovej organizácie ASTERION a nakladanie s majetkom mesta v roku 2019,2020,
- Hospodárenie neziskovej organizácie SENIOR CENTRUM, n.o. a nakladanie s majetkom mesta v roku 2020,
- Hospodárenie neziskovej organizácie Jazmín, n.o. Handlová a nakladanie s majetkom mesta v roku 2020,
- Dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci – Základné školy.



B/ Kontrolne zistenia

1) nedodržanie právnych predpisov

- § 17 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

2) Kontrolované subjekty – zameranie kontrol, v ktorých boli prijaté odporúčania

Základné školy

Obstarávanie majetku v roku 2020 s dôrazom na dodržiavanie § 117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní

Odporúčenie: Odporúčam verejnému obstarávateľovi ZŠ, Školská Handlová, aby vypracovala smernicu, usmernenie alebo iný odborný dokument k verejnemu obstarávaniu, ktorý bude vychádzať zo zákona o VO a zároveň bude vyjadrovať požiadavky a potreby obstarávateľa

Odporúčenie.:

Odporúčam verejnému obstarávateľovi ZŠ, Mierové námestie Handlová, konkretizovať ročný plán verejného obstarávania a verejné obstarávanie začínať príkazom riaditeľky, v ktorom budú uvedené podrobnosti verejného obstarávania (predmet zákazky, PHZ, zvolený spôsob obstarávania, zodpovedný zamestnanec, lehota na obstaranie, lehota na predkladanie ponúk, vyhodnotenie ponúk – komisia...)

Odporúčenie:

Odporúčam verejnému obstarávateľovi ZŠ, Mierové námestie Handlová dopracovať smernicu číslo 004/S/2019 v rámtane Dodatku č.1 o verejnom obstarávaní v časti Čl.VI. zákazky s nízkou hodnotou t.j., aby verejné obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou od určenej finančnej výšky vyhodnocovala komisia, ktorú menuje štatutár, čím sa dosiahne vyššia transparentnosť.

Odporúčenie:

Odporúčam verejnému obstarávateľovi ZŠ, Mierové námestie Handlová, aby aj pri zákazkách s nízkou hodnotou dodržiavala § 6 ods. 16 zákona o verejnom obstarávaní a zákazku nedelila.

Odporúčenie:

Odporúčam verejnému obstarávateľovi ZŠ, Mierové námestie Handlová oddeliť zákazky s nízkou hodnotou (spisy) pri ktorých bol robený prieskum trhu od zákaziek bez prieskumu trhu – objednávok. Archivácia spisových zložiek zákaziek s nízkou hodnotou je 10 rokov, pričom spis obsahuje všetky doklady, od začiatku obstarávania až po uzatvorenie zmluvy prípadne zaslanie objednávky.

Odporúčenie: Odporúčam verejnému obstarávateľovi – ZŠ, Morovnianska cesta Handlová, aby vypracovala smernicu, usmernenie alebo iný odborný dokument k verejnemu obstarávaniu, ktorý bude vychádzať zo zákona o VO a zároveň bude vyjadrovať požiadavky a potreby obstarávateľa.

Neziskové organizácie

Hospodárenie neziskovej organizácie a nakladanie s majetkom mesta

Odporúčenie:

Odporúčam Asterionu, n.o., aby vo výročnej správe hospodárenia uvádzal porovnanie skutočných výsledkov hospodárenia (členených na hlavnú a vedľajšiu činnosť) so schváleným rozpočtom, nakoľko v predložených materiáloch to nie je uvedené.

Odporúčenie:

Odporúčam Asterionu, n.o., aby pri rozpočtovaní reálne zhodnotil jednotlivé položky v hlavnej a vedľajšej činnosti t.j. neplánoval v hlavnej činnosti stratu, ktorú matematicky presne vykryje vedľajšou činnosťou. Takéto hospodárenie neziskovej organizácie (po ukončení udržateľnosti projektu) nemá opodstatnenie pretože fungovať z prenájmu mestského majetku s vedomou stratou nie je prípustné z pohľadu zákona č. 138/1993 Zb. o majetku obcí.

Odporúčenie:

Odporúčam riaditeľke zariadenia Senior centra „n.o., aby priebežne v roku upravovala jednotlivé rozpočtované položky v zmysle kompetencii, ktoré jej delegovala správna rada.

Odporúčenie:

Odporúčam riaditeľke zariadenia Jazmínu, n.o., aby priebežne v roku upravovala jednotlivé rozpočtované položky v zmysle kompetencii, ktoré jej delegovala správna rada.

Základné školy

Dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov pri elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci

Kontrolné zistenie :

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka ZŠ, Školská nevydáva a nedoručuje rozhodnutia riaditeľa pre rodičov a zákonných zástupcov ako elektronické úradné dokumenty, čo nie je v súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčanie :

1) dodržiavať a uplatňovať zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti

orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí riaditeľa školy,

2) absolvovať školenie o uplatňovaní zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci.

3) V prípade absencie príslušných certifikátov požiadať príslušné inštitúcie o ich vydanie.

Kontrolné zistenie :

Kontrolou bolo zistené, že riaditeľka ZŠ, MC nevydáva a nedoručuje rozhodnutia riaditeľa pre rodičov a zákonných zástupcov ako elektronické úradné dokumenty, čo nie je v súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčanie :

1) dodržiavať a uplatňovať zákon č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti

orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí riaditeľa školy,

2) absolvovať školenie o uplatňovaní zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci.

3) V prípade absencie príslušných certifikátov požiadať príslušné inštitúcie o ich vydanie.

C/ Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

V zmysle platnej legislatívy v prípade kontrolných zistení, opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli predkladané HK tak, ako bolo stanovené v správach z kontroly. Nariadenie HK prepracovať opatrenia povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) na odstránenie zistených nedostatkov z dôvodu potencionálnej neúčinnosti nebolo potrebné.

D/ Informácia o plnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, predkladanie písomného zoznamu splnených opatrení

V zmysle § 21 ods.3 písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite je kontrolovaný subjekt povinný predložiť kontrolnému orgánu v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení. Písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku predložili kontrolované subjekty v stanovených lehotách.

E/ Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky

- a) vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na príslušný rok tak, ako ukladá zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18f ods.1 písm.c)
- b) vypracovať odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta tak, ako ukladá zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18f písm.c)
- c) v prípade potreby prijatia návratných zdrojov financovania preveriť podmienky v súlade s § 17 ods.6 zák. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- d) vypracovať a predložiť na rokovanie MsZ v Handlovej raz za 6 mesiacov Plán kontrolnej a previerkovej činnosti hlavnej kontrolórky, tak ako ukladá zákon 369/1990 Zb. § 18f ods. 1 písm.b)
- e) vypracovať a predložiť na rokovanie MsZ ročnú správu o kontrolnej činnosti v súlade s § 18f písm. e/
- f) predkladať správy o výsledkoch kontrol MsZ v súlade s § 18f písm. d/
- g) predložiť na rokovanie MsZ v súlade s rokovacím poriadkom MsZ Čl. XII bod 4 kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva
- h) analyzovať a konzultovať materiály ekonomického charakteru, ktoré sú predkladané na rokovania MR a MsZ

F/ Koordinácia práce hlavných kontrolórov v rámci Asociácie kontrolórov územnej samosprávy

V rámci kontinuálneho, odborného vzdelávania hlavných kontrolórov a následnej koordinácie ich práce, sa hlavná kontrolórka zúčastnila na šiestich odborných seminároch Asociácie kontrolórov územnej samosprávy, ktoré boli realizované počas roka 2021 prostredníctvom videokonferencie.

H/ Všeobecné závery

Cieľom tejto správy je :

- informovať o činnosti hlavnej kontrolórky počas roka 2021,
- popísať odchýlky od právnych noriem, všeobecne záväzných nariadení, smerníc a interných aktov riadenia (kontrolné zistenia),
- analyzovať úroveň znalosti príslušnej legislatívy, ako aj schopnosť kontrolovaných subjektov prijímať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontroly vykonané hlavnou kontrolórkou potvrdili skutočnosť, že :

- príslušné právne predpisy neboli vždy účinne a správne aplikované do efektívneho riadenia kontrolovaných subjektov,
- priebežné vzdelávanie zamestnancov kontrolovaných subjektov má svoje opodstatnenie predovšetkým z hľadiska odborného,
- permanentná a systematická kontrolná činnosť účinne vplyva na kvalitu práce kontrolovaných subjektov.

Ing. Dana Bedušová
hlavná kontrolórka

Návrh uznesenia:

MsZ berie na vedomie Správu hlavnej kontrolórky o kontrolnej činnosti za rok 2021

