

MESTSKÝ ÚRAD V HANDLOVEJ

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO

HANDLOVÁ

Obsah: Správa hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol

Na základe: Programu rokovania MsZ

Vypracovala : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Prerokované : MR

Dňa : 10.9.2019

Predkladá : Ing. Dana Bedušová, hlavná kontrolórka mesta Handlová

Dňa : 26.9.2019

Prerokované po právnej stránke : -

SPRÁVA HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKOCH VYKONANÝCH KONTROL

Informácia o vykonaných kontrolách:

1. Dodržiavanie VZN mesta Handlová č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová, vrátane jeho Doplnku č. 5 v roku 2019

Predmet kontroly:

- postup mesta pri určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy žiaka škôl a školských zariadení, ktorá je stanovená vo VZN č.5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová, vrátane jeho Doplnku č. 5
- dodržiavanie povinností špecifikovaných vo VZN č.5/2012 zo strany poskytovateľa dotácie aj zo strany príjemcu dotácie.

Použité právne predpisy na výkon kontroly:

- Zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite
- Zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN mesta Handlová č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová účinné od 1.1.2013, vrátane jeho Doplnku č.5 účinného od 1.1.2019
- Zák. č.596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve
- Zák. č.597/2003 Z.z.o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení

Výsledok kontroly:

Kontrolne zistenie č. 1

Mesto Handlová počítalo pri výpočte dotácie na jedného žiaka v ŠKD s výškou koeficientu 5,39 pričom výška koeficientu podľa NV 668/2004 je 6.

Opatrenie primátorky mesta č.1

Do VZN pre rok 2020 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová zapracovať pripomienky HK

Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO

T: do 31.12.2019

Kontrolne zistenie č. 2

Mesto Handlová neposkytlo finančné prostriedky určené na dotácie zriaďovateľovi SZUŠ Volcano,n.o. (TS Volcano, oz), ale SZUŠ Volcano, n.o. čo nie je v súlade s § 6 ods.12 písm. b) zák. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Opatrenie primátorky mesta č.2

Uvedené kontrolne zistenie bolo odstránené ihneď po ukončenej kontrole vykonanej HK v SZSUŠ VOLCANO a bola zjednaná náprava na ekonomickom oddelení.

Kontrolne zistenie č. 3

Vo VZN mesta č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová nie sú uvedené, podrobnosti financovania škôl a školských zariadení

Opatrenie primátorky mesta č.3

Do VZN pre rok 2020 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová doplniť podrobnosti financovania škôl a školských zariadení

Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO

T: do 31.12.2019

Kontrolne zistenie č. 4

Vo VZN č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová nie je uvedená lehota na predloženie údajov potrebných na financovanie škôl a školských zariadení.

Opatrenie primátorky mesta č.4

Do VZN pre rok 2020 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová doplniť lehotu na predloženie údajov potrebných na financovanie škôl a školských zariadení na území mesta.

Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO

T: do 31.12.2019

Kontrolne zistenie č. 5

Vo VZN č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová nie je uvedený spôsob poskytovania dotácie neštátnym zriaďovateľom a vlastným školám a školským zariadeniam (t.j. napr. 1/12 dotácie mesačne alebo výška dotácie štvrťročne, alebo dotácia mesačne podľa odučených hodín atď...)

Opatrenie primátorky mesta č.5

Do VZN pre rok 2020 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová doplniť spôsob poskytovania dotácie školám a školským zariadeniam na území mesta

Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO

T: do 31.12.2019

Kontrolne zistenie č. 6

Vo VZN č. 5/2012 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová v § 4 Kontrola použitia dotácie absentuje rozpracovanie spôsobu kontroly t.j. čo je povinný pri kontrole predložiť prijímateľ dotácie a čo je oprávnený požadovať poskytovateľ dotácie. Chýba uvedenie mechanizmu, čo v prípade ak dotácia bude krátená, vrátená z dôvodu poklesu žiakov alebo z dôvodu neoprávneného použitia.

Opatrenie primátorky mesta č.6

Do VZN pre rok 2020 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta Handlová zapracovať spôsob, kedy má prijímateľ vrátiť dotáciu a v akej výške so zreteľom na osobitné predpisy – zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy (porušenie finančnej disciplíny) a zákon o finančnej kontrole. Tak isto pri zúčtovaní dotácie požadovať od prijímateľa zdokladovať použité finančné prostriedky účtovnými dokladmi, ktoré musia byť v súlade so zákonom o účtovníctve.

Z: Ing. Peter Mendel, vedúci EO

T: do 31.12.2019

2. Údržba mestskej zelene v rokoch 2017, 2018 a 2019

Predmet kontroly:

- údržba mestskej zelene v súlade s požiadavkami objednávateľa, mesta Handlová, ktoré sú vyjadrené v Zmluve o poskytovaní služieb uzatvorenej medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. a v Zmluve o poskytnutí služby uzatvorenej medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom SlovGarten s.r.o.

Použité právne predpisy na výkon kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zmluva o poskytovaní služieb uzatvorená medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. uzatvorená na dobu určitú od 15.3.2013 do 31.12.2016 (Príloha č. 1 – Výkaz výmer vo výške 87 641,66 € Čl. V. Zmluvy)
- Dodatok č.1 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 15.3.2013 uzatvorený medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. podpísaný dňa 23.2.2015 (zmena Čl. V. Zmluvy Výkaz výmer vo výške 90 176,02 €)
- Dodatok č.2 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 15.3.2013 uzatvorený medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. podpísaný dňa 2.7.2015 (zmena Čl. V. Zmluvy Výkaz výmer vo výške 118 397,34 € a Čl. III. platnosť Zmluvy sa dojednáva na dobu neurčitú)
- Dodatok č.3 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 15.3.2013 uzatvorený medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. podpísaný dňa 9.1.2018 (zmena Čl. V. Zmluvy Výkaz výmer vo výške 121 702,44 €)
- Dodatok č.4 k Zmluve o poskytovaní služieb zo dňa 15.3.2013 uzatvorený medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. podpísaný dňa 22.1.2019 (zmena Čl. V. Zmluvy Výkaz výmer vo výške 124 676,27 €)
- Zmluva o poskytnutí služby uzatvorená medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom SlovGarten s.r.o. s termínom plnenia zmluvy od 1.5.2017 do 31.10.2017 cena prác stanovená dohodou vo výške 16 277,05 €
- Zmluva o poskytnutí služby uzatvorená medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom SlovGarten s.r.o. s termínom plnenia zmluvy od 19.3.2018 do 31.10.2019 cena prác stanovená dohodou vo výške 58 491,40 €

Výsledok kontroly:

Kontrolne zistenie č.1

Zmluva o poskytovaní služieb uzatvorená medzi objednávateľom mesto Handlová a poskytovateľom HATER – Handlová, spol. s r.o. zo dňa 15.3.2013 vrátane jej Dodatku č.2 stanovuje v Čl. V. sumu za údržbu mestskej zelene vo výške 118 397,34 € s DPH. Kontrolou bolo zistené, že skutočne vyfakturovaná výška finančných prostriedkov na údržbu mestskej zelene bola v roku 2017 115 590,76 € s DPH t.j. . o 2 806,58 € menej ako suma dohodnutá v Dodatku č.2

Kontrolne zistenie č.2

Kontrolou bolo ďalej zistené, že mesto Handlová malo v roku 2017 uzatvorenú Zmluvu o poskytnutí služby – údržba zelene na „Námestí baníkov Handlová“ so spoločnosťou Ján Duchovič- SlovGarten s.r.o. s termínom plnenia zmluvy od 1. 5. 2017 do 31.10.2017. V Čl. V. uvedenej Zmluvy bola stanovená cena prác za poskytnuté služby vo výške 16 277,05 € s DPH. Skutočne vyfakturovaná výška finančných prostriedkov bola 20 653,69 € s DPH t. j. o 4 376,64 € viac ako suma dojednaná v Zmluve.

Kontrolne zistenie č.3

V roku 2017 bol stanovený rozpočet na údržbu verejnej zelene 9. zmena rozpočtu vo výške **154 000 €** (verejná zeleň 118 723 €, SlovGarten 16 277 €, výrub drevín a opílovanie 15 500 €, výsadba drevín 0 €, dendrologická obnova 2000 €, odstránenie boľševníka 1 500 €). Skutočné plnenie rozpočtu 31.12.2017 bolo vo výške **157 783,90 €**. Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že rozpočet bol prečerpaný o 3 783,90 € (podľa faktúr o 3 880,29 €).

Kontrolne zistenie č.4

V roku 2018 bol stanovený rozpočet na údržbu verejnej zelene vo výške **140 746 €**. Skutočné plnenie rozpočtu 31.12.2018 bolo vo výške **160 973,13 €**. Na základe uvedených skutočností možno konštatovať, že rozpočet bol prečerpaný o 20 227,13 €.

Kontrolne zistenie č.5

V Prílohe č.1 Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 15.3.2013 sú dohodnuté 2 kosby v kalendárnom roku. V roku 2018 bola vykonaná tretia kosba, čo nie je v súlade s uvedenou zmluvou a jej Prílohou č.1.

Lokality na kontrolu kosenia boli vybraté náhodným výberom.

Ulica ČSA, Partizánska, 29. augusta, Mierové námestie, Hand Park.

Zeleň bola pokosená a čistá. Tráva vedľa cesty bola pokosená a mala primeranú veľkosť vzhľadom k termínu kosby.

Odporúčanie č. 1

Odporúčam mestu Handlová, MsÚ Handlová zostavovať rozpočet na verejnú zeleň tak, aby výška rozpočtovanej položky pokrývala celkovú zazmluvnenú výšku finančných prostriedkov na verejnú zeleň.

Odporúčanie č. 2

Odporúčam mestu Handlová pri uzatvorení zmluvy na údržbu mestskej zelene v zmluve taxatívne vymenovať lokality, plochy s uvedením výmery v m², ktoré mesto udržiava a sú v majetku mesta Handlová.

Odporúčanie č. 3

Odporúčam mestu Handlová pravidelne vyzývať vlastníka pozemkov v Hand Parku k udržiavaniu zelených plôch v čistom a pokosenom stave.

Odporúčanie č. 4

Odporúčam mestu Handlová plochy, ktoré nie sú v majetku mesta udržiavať na základe právneho titulu napr. uzatvoriť s majiteľom pozemku zmluvu na kosenie.

Odporúčanie č. 5

Odporúčam mestu Handlová upraviť zazmluvnenú výšku finančných prostriedkov pre SlovGarten z dôvodu ukončenia zmluvného vzťahu k 31.10.2019. Od platnosti zmluvy 19.3.2018 bolo z celkovej zazmluvnenej výšky 58 491,40 € čerpaných do 31.8.2019 (27 988,10 + 12 238,10 = 40 226,20 € t.j. za september a október 2019 zostáva vyfakturovať 18 265,20 € čo podľa mesačných fakturácii nie je reálne..

Opatrenia prijaté primátorkou na odstránenie zistených nedostatkov

1. Rozpočet mesta Handlová na rok 2020 na zabezpečenie údržby verejnej zelene bude zostavený tak, aby výška rozpočtovanej položky pokrývala celkovú zazmluvnenú výšku finančných prostriedkov na verejnú zeleň.
Z: Ing. Mendel, Ing. Čaplár
T: 11/2019
2. Ako súčasť zmluvy na údržbu mestskej zelene na rok 2020 spracovať zoznam lokalít a plôch s uvedením výmery v m², ktoré mesto udržiava a sú v majetku mesta.
Z: Ing. Mendel, Ing. Čaplár
T: 11/2019
3. Na udržiavanie pozemkov v Handparku pri nemocnici a plôch ktoré nie sú v majetku mesta spracovať písomnú dohodu s majiteľmi pozemkov a určiť pravidlá údržby.
Z: právne oddelenie MsÚ, Ing. Čaplár
T: do 31.12.2019

Ing. Dana Bedušová
hlavná kontrolórka

MsZ BERIE NA VEDOMIE:

Správu hlavnej kontrolórky o výsledkoch vykonaných kontrol