

MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej, 20. októbra 2022

Bod programu: 3

Materiál

pre XXXVIII. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá konané dňa 27.10.2022

Názov materiálu: **Správa hlavnej kontrolórky mesta o výsledku kontroly
č. 5/2021 a č. 6/2022**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh na uznesenie
3. Správu o výsledku kontroly č. 5/2021 – Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom mesta v príspevkovej organizácii Technické služby Stará Turá
4. Správu o výsledku kontroly č. 6/2022 - Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta

Spracovala a predkladá: Ing. Simona Štepanovicová, hlavná kontrolórka mesta

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je úlohou hlavného kontrolóra predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Správy o výsledkoch kontroly predkladané MsZ sú vyhotovené ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu.

Oprávnenie ku kontrole vyplýva hlavnému kontrolórovi z ustanovenia §18d ods.1 a zároveň § 18d ods. 2 písm. a) a b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kontrolnej činnosti podliehajú mestský úrad a príspevkové organizácie zriadené mestom.

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stará Turá na obdobie júl - december 2021 a na obdobie 2. polrok 2022, v zmysle § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá na svojom zasadnutí dňa 27. októbra 2022 prerokovalo a

berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly č. 5/2021 – Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom mesta v príspevkovej organizácii Technické služby Stará Turá a Správu o výsledku kontroly č. 6/2022 – Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A

o výsledku kontroly č. 5/2021

**„Kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti
pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní
s majetkom mesta v príspevkovej organizácii Technické služby Stará Turá“**

SPRÁVU PREDKLADÁ: V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – **Hlavná kontrolórka mesta Stará Turá.**

Predmet a cieľ kontroly: Správa obsahuje výsledok z kontroly zameranej na kontrolu dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, dodržiavania zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a dodržiavanie iných právnych predpisov, ako aj dodržiavanie všeobecne záväzných nariadení mesta Stará Turá. V rámci kontroly bol preverený aj podnet občana Starej Turej týkajúci sa nakladania s komunálnymi odpadmi, resp. výšky poplatku za komunálny odpad.

Správa súčasne obsahuje opis zistených nedostatkov a údaje o odporúčaní na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Hlavná kontrolórka vykonala v dňoch 13.10.2021 – 19.10.2022 s prerušeniami kontrolu v súlade s ustanovením § 18d ods. 1) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na obdobie júl - december 2021 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Turá č. 4-XXIII/2021 dňa 24.06.2021. Kontrola bola vykonaná v priestoroch mestskej príspevkovej organizácie Technické služby Stará Turá (ďalej len „TSST, m. p. o.“) a mimo priestorov TSST, m. p. o. v kancelárii hlavnej kontrolórky mesta. V tejto súvislosti bola hlavnou kontrolórkou mesta odobratá súvisiaca dokumentácia.

VÝSLEDOK KONTROLY

Vzhľadom k tomu, že kontrolou boli zistené nedostatky, bol vypracovaný návrh správy a riaditeľ TSST, m. p. o. mal oprávnenie v zmysle zákona o finančnej kontrole podať v stanovenej lehote (**do 18.10.2022**) písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a k stanoveným lehotám **neboli doručené**. Z tohto dôvodu sa zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **považujú za akceptované**.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov je stanovená do **11.11.2022**. Lehota na splnenie prijatých opatrení je stanovená **do 15.02.2023**.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení je stanovená **do 5 pracovných dní po lehote určenej na splnenie prijatých opatrení.**

Predmetom kontroly je kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom mesta Stará Turá v príspevkovej organizácii Technické služby Stará Turá (ďalej len „TSST, m. p. o.“). Z dôvodu komplexného zamerania kontroly, zmeny štatutárneho zástupcu TSST, m. p. o. počas výkonu kontroly a z dôvodu významných zmien v oblasti právnych predpisov vzťahujúcich sa na výkon kontroly, bolo kontrolované obdobie rozšírené na rok 2020 až do ukončenia kontroly.

Charakteristika príspevkovej organizácie TSST, m. p. o. – zriadenie, vznik

TSST, m. p. o. boli zriadené uznesením MsZ Stará Turá č. 10-VII/1995 zo dňa 13.12.1995 k 01.01.1996 na dobu neurčitú pod pôvodným názvom „TECHNOTUR Stará Turá“. Dodatkom č. 2 k vydananej Zriaďovacej listine, ktorý bol schválený uznesením MsZ Stará Turá č. 20-XXXII/2006 zo dňa 26.10.2006, sa s účinnosťou od 01.01.2007 zmenil názov organizácie na „Technické služby Stará Turá“. Zriaďovacia listina bola celkovo menená a doplnená štyrmi dodatkami. Uznesením č. 28-XV-2012 zo dňa 19.4.2012 bola uložená povinnosť vypracovať úplné znenie zriaďovacej listiny (v znení dodatkov č. 1-4). Úplne znenie Zriaďovacej listiny bolo vyhotovené dňa 21.05.2012.

Štatutárnym zástupcom bola v kontrolovanom období (rok 2020 - 2021) riaditeľka Ing. Jana Vráblová. Funkciu vykonávala do 31.12.2021. Menovací dekrét bol k dátumu nástupu do funkcie vystavený a bol ku kontrole predložený. Počas výkonu kontroly bol do funkcie riaditeľa na návrh primátora mesta vymenovaný v zmysle ust. § 11 ods. 4 písm. l) zákona o obecnom zriadení MsZ Stará Turá uznesením č. 25-XXVIII/2021 zo dňa 09.12.2021 na dobu určitú, t. j. od 01.01.2022 do 30.06.2022 pán Peter Moravčík. Opätovne bol uznesením MsZ č. 15-XXXIV/2022 vymenovaný do funkcie riaditeľa na dobu určitú, t. j. od 01.07.2022 do 31.12.2022. *Kontrolou bolo preverené, že Menovacie dekréty boli vystavené v súlade s predmetnými uzneseniami MsZ.*

Predmet činnosti TSST, m. p. o. je v Zriaďovacej listine (úplné znenie zo dňa 21.05.2012 v znení Dodatkov č. 1 - 4) opísaný v Čl. 3 Predmet činnosti, a to pod bodom 3.1 ako Hlavná činnosť – jednotlivo vymedzené činnosti, a pod bodom 3.2 Vedľajšia činnosť.

Predmet činnosti TSST, m. p. o. podľa úplného znenia Zriaďovacej listiny zo dňa 21.05.2012
V zátvorkách sú uvedené číslované dodatky, ktorými sa pôvodná zriaďovacia listina upravovala, resp. dopĺňala.

3.1 Hlavná činnosť

- a) údržba miestnych komunikácií (Dodatok č. 2),
- b) starostlivosť o verejnú zeleň (Dodatok č. 2),
- c) elektroinštalačné práce a opravy verejného osvetlenia (Dodatok č. 2),
- d) údržba mestského rozhlasu (Dodatok č. 2),
- e) správa cintorínov a vojnových hrobov (Dodatok č. 2),
- f) čistenie mesta a zimná údržba miestnych komunikácií (Dodatok č. 2),
- g) nakladanie s odpadom:**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

- zber preprava, triedenie, zhodnocovanie komunálneho odpadu
- prevádzkovanie zberného dvora,
- nakladanie s nebezpečným odpadom.

(Znenie v písm. g) je uvedené v úplnom znení zriaďovacej listiny schválenej MsZ dňa 8.12.2011. Táto zmena nebola vykonaná dodatkom k zriaďovacej listine a aktuálne znenie zriaďovacej listiny zo dňa 21.5.2012 v Čl. 6 ods. 2 Záverečné ustanovenia uvádza, že sa ňou nahrádza prvotná zriaďovacia listina zo dňa 14.12.1995 v znení Dodatkov č. 1 – 4.). Dodatok č. 2 zo dňa 26.10.2006 uvádza pod písmenom g) nasledovné: „nakladanie s odpadom: zber ostatného odpadu“.)

- h) prevádzkovanie trhoviska (Dodatok č. 2),
- i) cestná nákladná doprava (Dodatok č. 2),
- j) správa nebytového fondu (Dodatok č. 3),
- k) údržba námestia a prevádzkovanie verejných WC (Dodatok č. 3),
- l) spracovanie (kompostovanie) bioodpadu z domácností (Dodatok č. 3),
- m) budovanie a oprava detských ihrísk (Dodatok č. 3),
- n) poskytovanie náhodilých drobných služieb pre občanov mesta a organizácie (Dodatok č.3),
- o) poskytovanie plagátovacích služieb (Dodatok č. 3),
- p) technické zabezpečenie štátnych a iných sviatkov (Dodatok č. 3),
- r) účasť na likvidácii havarijných stavov a následkov živelných pohrôm v rozsahu povinného predmetu činnosti (Dodatok č. 3),
- s) technické zabezpečenie jarmokov a podobných akcií (Dodatok č. 3),
- t) prevádzkovanie triedeného odpadu a jeho rozširovanie (Dodatok č. 3),
- u) oprava a údržba autobusových čakární, zabezpečenie a údržba dopravného značenia (Dodatok č. 3),
- v) preprava materiálu, vykonávanie výkopových prác, dovoz úžitkovej vody (Dodatok č. 3),
- z) zabezpečenie cintorínskych služieb (Dodatok č. 3).

3.2 Vedľajšia činnosť

V zriaďovacej listine pod bodom 3.2 Vedľajšia činnosť je uvedené nasledovné: „*vykonávanie podnikateľskej činnosti v oblastiach podľa ods. 3.1 tejto Zriaďovacej listiny pre iné subjekty*“.

Hlavná kontrolórka prekontrolovala v živnostenskom registri (www.zrsr.sk) predmety podnikania, pričom na základe výpisu zo živnostenského registra zo dňa 17.01.2022 zistila, že TSST, m. p. o. ukončili podnikateľskú činnosť vo všetkých predmetoch podnikania uvedených v dokladoch o živnostenskom oprávnení ku dňu 23.10.2021. S uvedeným zistením sa obrátila na riaditeľa TSST, m. p. o. ohľadom vysvetlenia, z akých dôvodov bola ukončená podnikateľská činnosť v celom rozsahu. Riaditeľ o uvedenej skutočnosti vedomosť nemal, nakoľko v čase zrušenia podnikateľskej činnosti nebol štatutárnym zástupcom. Ukončenie podnikateľskej činnosti vyplynulo v nadväznosti na ex offo výmaz z Obchodného registra. TSST, m. p. o. boli zapísané v Obchodnom registri dňa 22.06.2000, práva forma: obecný podnik. S účinnosťou novely Obchodného zákonníka od 01.10.2021 bola zavedená zmena – ukončenie podnikateľskej činnosti na základe výmazu spoločnosti zo strany súdu. Jednalo sa o výmaz v prípade neaktívnych spoločností, resp. takých spoločností, ktoré napĺňali predpoklady na výmaz podľa § 768s ods. 2 Obchodného zákonníka. Výmaz TSST, m. p. o. z Obchodného registra nastal k 23.10.2021, t. j. dátum totožný s dátumom ukončenia podnikateľskej činnosti v živnostenskom registri. To znamená, že výmazom TSST, m. p. o. z obchodného registra nastalo automaticky aj



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

ukončenie podnikateľskej činnosti v živnostenskom registri, napriek tomu, že ukončenie nebolo prejavom svojvôle štatutárneho zástupcu. Ukončeniu podnikateľskej činnosti by musel predchádzať súhlas MsZ. **Obnovenie údajov v živnostenskom registri s uvedením predmetov podnikania bolo vykonané dňa 26.01.2022.** Treba uviesť, že príspevková organizácia mesta je jednou z právnych foriem, ktoré sa do obchodného registra nezapisujú.

Počas výkonu kontroly bol riaditeľ TSST, m. p. o. zároveň upozornený na neaktuálnosť údajov týkajúcich sa štatutárneho orgánu, keď vo výpise zo dňa 29.09.2022 bola naďalej ako štatutárny orgán uvádzaná bývalá riaditeľka Ing. Jana Vráblová, hoci funkciu ukončila k 31.12.2021.

Podľa aktuálne dostupného výpisu je ako štatutárny orgán už uvedený pán Peter Moravčík.

Ekonomické podmienky vykonávania podnikateľskej činnosti

Ekonomická činnosť je zadefinovaná v § 3 ods. 2 zákona o DPH.

Sú preukázateľne výrazné nezrovnalosti v tom, ktoré činnosti TSST, m. p. o. reálne vykonávajú v rámci podnikateľskej činnosti. Zriaďovacia listina uvádza, že podnikateľská činnosť je vykonávaná v oblastiach hlavnej činnosti pre iné subjekty, výpis zo živnostenského registra uvádza len istý výpočet predmetov podnikania a podľa vyjadrení riaditeľa TSST, m. p. o. aj vo výpise zo živnostenského registra sú nezrovnalosti – minimálne v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom, v rámci ktorého, podľa jeho vyjadrení TSST, m. p. o. nepodnikajú.

Je nevyhnutné oddeliť hlavnú činnosť a presne a jasne definovať podnikateľskú činnosť TSST, m. p. o. a to (najmä) z dôvodu účtovníctva. Ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve uvádza: „Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.“

TSST, m. p. o. majú v rámci Článku I. Smernice č. 8/2014 Účtovanie podnikateľskej činnosti uvedené: „Naša organizácia je príspevková organizácia mesta a podľa živnostenského listu môžeme podnikat' vo všetkých smeroch hlavnej činnosti. Na podnikateľskú činnosť máme zriadený osobitný účet.“ Súčasne Článok II. citovanej smernice uvádza: „Príjmy z podnikania máme z prác, ktoré vykonávame strojmi zakúpenými na podnikanie: Napr. plošina, traktor JOHN DEER, zameták. Na týchto strojoch bola pri nákupe uplatnená DPH. Výdaje na podnikaní sú prevažne opravy a údržba uvedených strojov a taktiež časť odpisov.“

Pozn.: Kontrola vykonávania podnikateľskej činnosti vrátane účtovania podnikateľskej činnosti bude predmetom samostatnej kontroly.

Predmety podnikania, na základe aktuálne dostupného výpisu zo živnostenského registra zo dňa 10.10.2022:

1. Zabezpečenie zjazdnosti a čistenie miestnych komunikácií, príprava, realizácia a údržba zelene

Deň vzniku oprávnenia: 01.04.1996

2. Montáž, oprava, údržba elektrických zariadení

Deň vzniku oprávnenia: 01.04.1996

Prevádzkarne

91601 Stará Turá, Husitská cesta 248/6 kan .

3. Prevádzkovanie trhoviska a príležitostných trhov



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Deň vzniku oprávnenia: 12.08.1998

Prevádzkarne

91601 Stará Turá, SNP - trhovisko

4. *Podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi
/ s výnimkou nebezpečných odpadov /*

Deň vzniku oprávnenia: 15.04.1996

5. *Nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými
vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla
nepresahuje 3,5 t*

Deň vzniku oprávnenia: 25.11.2004

6. *Služby stavebnými mechanizmami, cestnými mechanizmami a strojmi*

Deň vzniku oprávnenia: 14.12.2004

7. *Vykonávanie správy a zabezpečovanie údržby bytového fondu*

Deň vzniku oprávnenia: 14.12.2004

8. *Podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom*

Deň vzniku oprávnenia: 27.11.2014

Zodpovedný zástupca

Ing. Zuzana Chvílová

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

NEDOSTATOK č. 1	ODPORÚČANIE
Podnikateľská činnosť v príspevkovej organizácii TSST nie je v súlade s právnymi predpismi, nakoľko hlavná činnosť sa vykonávala aj pre iné subjekty ako pre mesto.	Zosúladiť vykonávanie podnikateľskej činnosti s právnymi predpismi.
NEDOSTATOK č. 2	ODPORÚČANIE
Smernica č. 8/2014 Účtovanie podnikateľskej činnosti nie je v súlade s právnymi predpismi.	Zosúladiť smernicu na účtovanie podnikateľskej činnosti s právnymi predpismi (so zákonom o DPH a pod.).
NEDOSTATOK č. 3	ODPORÚČANIE
Aktuálne úplné znenie Zriaďovacej listiny TSST, m. p. o. zo dňa 21.5.2012 v Článku 3 ods. 3.1 písm. g) uvádza znenie, ktoré nebolo upravené dodatkom. Znenie, ktoré má byť uvedené v aktuálnom úplnom znení zriaďovacej listiny pod písm. g) je znenie uvedené v Dodatku č. 2 k zriaďovacej listine zo dňa 26.10.2006 nasledovne: „- nakladanie s odpadom: zber ostatného odpadu“.	- Vypracovať návrh dodatku k zriaďovacej listine s úplným znením zriaďovacej listiny vrátane aktualizácie predmetu činnosti – hlavná činnosť a podnikateľská činnosť. Podnikateľskú činnosť vymedziť konkrétne podľa skutočne vykonávaného predmetu podnikania. Návrh dodatku predložiť po vypracovaní na schválenie MsZ.
NEDOSTATOK č. 4	



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Nesúlad v predmete podnikateľskej činnosti uvedenej vo výpise zo živnostenského registra so zriaďovacou listinou v znení dodatkov č. 1 – 4. Nesúlad spočíva v tom, že výpis zo živnostenského registra uvádza v predmete podnikania pod bodom 7 Vykonávanie správy a zabezpečovanie údržby bytového fondu. Zriaďovacia listina neuvádza, že TSST, m. p. o. vykonávajú podnikateľskú činnosť týkajúcu sa zabezpečovania údržby bytového fondu. Hlavná činnosť zriaďovacej listiny v bode 3.1 písm. j) uvádza: „*správa nebytového fondu*“.

- V prípade zmeny predmetu podnikateľskej činnosti splniť povinnosť ustanovenú v živnostenskom zákone a oznámiť zmenu predmetu podnikania príslušnému živnostenskému úradu.

NEDOSTATOK č. 5

Porušenie § 11 živnostenského zákona. Výpis zo živnostenského registra v predmete podnikania pod bodom 8. Podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom uvádza: deň vzniku oprávnenia – 27.11.2014, zodpovedný zástupca – Ing. Zuzana Chvílová (pracovný pomer do k 14.1.2021). Zodpovední zástupca túto funkciu nevykonáva a nie je v pracovnom pomere k TSST, m. p. o. Ustanovenie § 11 ods. 10 živnostenského zákona uvádza: „*Ak zodpovedný zástupca prestane vykonávať funkciu, musí podnikateľ v lehote 15 dní ustanoviť nového zodpovedného zástupcu. Do ustanovenia nového zodpovedného zástupcu môže pokračovať v prevádzkovaní živnosti, ak tým neohrozí život, zdravie a bezpečnosť ľudí.*“ Uvedená lehota nebola zo strany TSST, m. p. o. dodržaná.

ODPORÚČANIE

Prijať opatrenia na odstránenie nezákonného stavu v živnostenskom registri v predmete podnikania pod bodom 8. Podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom.

Rozpočtové hospodárenie

Dodržanie § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

V zmysle ustanovenia § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom. **Kontrolou bolo preverené, že stanovená povinnosť bola splnená.**

Prehľad o príjmoch a výdavkoch kontrolovaného subjektu v roku 2020 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v Eur

Ukazovateľ		Schválený rozpočet (SR)	Upravený rozpočet (UR)	Skutočnosť (S)	% (S/UR)
Bežný rozpočet	Príjmy	1 436 650	1 366 850	1 394 682	102,04
	Výdavky	1 436 650	1 366 850	1 356 755	99,26
Kapitálový rozpočet	Príjmy	139 000	203 574	203 562	99,99
	Výdavky	139 000	203 574	203 562	99,99



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Bežný + Kapitálový rozpočet spolu	Príjmy	1 575 650	1 570 424	1 598 244	101,77
	Výdavky	1 575 650	1 570 424	1 560 317	99,36
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu		0	0	37 927	0

Dodržanie § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

TSST, m. p. o. po uplynutí rozpočtového roka vykonali zúčtovanie finančných vzťahov príspevkovej organizácie s rozpočtom zriaďovateľa v súlade s ustanovením § 24 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Dodržiavanie § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Pravidlo 50 %

Hospodárenie príspevkovej organizácie sa riadi finančnými vzťahmi určenými zriaďovateľom (mesto) v rámci jeho rozpočtu. Medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou neexistuje iný finančný vzťah ako príspevok. Od roku 2018 v zmysle § 24 ods. 2 ZoRPVS je príspevková organizácia povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.

Príspevková organizácia je právnická osoba mesta, ktorá je na rozpočet mesta zapojená príspevkom a ktorej spravidla menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Tabuľka č. 2

Tržby a výrobné náklady v zmysle Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31	Rok 2020
Tržby	225 263,92 Eur
Výrobné náklady	1 618 028,32 Eur
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami [(tržby/výrobné náklady)*100 %]	13,92 % < 50 %

Kontrolou bolo zistené, že TSST, m. p. o. v roku 2020 spĺňali podmienku v zmysle § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tvorba rezervného fondu

TSST, m. p. o. v roku 2020 z výsledku hospodárenia (za rok 2019) tvorili rezervný fond, čím postupovali v súlade s § 25 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Výška rezervného fondu k 31.12.2020 predstavovala sumu 27 093,45 Eur.

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy účinnou od 1.1.2021 bolo ustanovenie § 25 citovaného zákona zrušené, to zn., že rezervný fond príspevková organizácia od 1.1.2021 už netvorí. Na túto skutočnosť boli TSST, m. p. o. hlavnou kontrolórku upozornené pri spracovávaní odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2020.

Dodržiavanie zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme

V ustanovení § 3 ods. 1 zákona o výkone práce vo verejnom záujme sú taxatívne uvedené predpoklady výkonu práce vo verejnom záujme. Jedným z predpokladov je aj bezúhonnosť zamestnanca, pričom tento predpoklad musí zamestnanec spĺňať po celý čas výkonu práce vo



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

verejnom záujme. Predmetom kontroly bol náhodne vybraný personálny spis a to personálny spis zamestnankyne Domu smútku.

NEDOSTATOK č. 6

Porušenie § 3 ods. 1 písm. b) zákona o výkone práce vo verejnom záujme. Pred uzavretím pracovnoprávneho vzťahu (pracovná zmluva uzavretá dňa 10.09.2020) nebola bezúhonnosť zamestnankyne preukázaná doložením výpisu z registra trestov.

ODPORÚČANIE

Doložiť výpis z registra trestov zamestnankyne Domu smútku a v prípade, ak bude zistené, že nie je bezúhonná, štatutárny orgán je povinný s ňou ukončiť pracovnoprávny vzťah.

Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V zmysle § 2 ods. 2 zákona o slobode informácií sú TSST, m. p. o. povinnou osobou. To znamená, osobou povinnou podľa citovaného zákona sprístupňovať informácie.

TSST, m. p. o. majú zriadené webové sídlo – www.tsst.sk, prostredníctvom ktorého bol počas kontrolovaného obdobia umožnený hromadný prístup k informáciám v zmysle zákona o slobode informácií. Vnútornú smernicu upravujúcu uplatňovanie zákona o slobode informácií TSST, m. p. o. prijatú nemajú. Objednávky, zmluvy a faktúry sú zverejňované na webovom sídle povinnej osoby v sekcii „Verejný register odberateľských vzťahov“ (www.tsst.sk → O NÁS → VEREJNÝ REGISTER ODBERATEĽSKÝCH VZŤAHOV).

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zverejňovania informácií podľa § 5 ods. 1 zákona o slobode informácií:

- spôsob zriadenia povinnej osoby, jej právomoci a kompetencie a popis organizačnej štruktúry,
- miesto, čas a spôsob, akým možno získavať informácie; informácie o tom, kde možno podať žiadosť, návrh, podnet, sťažnosť alebo iné podanie,
- 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,
- sadzobník úhrad za sprístupňovanie informácií.

NEDOSTATOK č. 7

Nedodržanie § 5 ods. 1 a § 6 ods. 1 a 2 zákona o slobode informácií – TSST, m. p. o. nezverejňujú zákonom stanovené informácie spôsobom umožňujúcim hromadný prístup – webové sídlo a ani vo svojom sídle a na všetkých pracoviskách na verejne prístupnom mieste.

ODPORÚČANIE

1. Zabezpečiť zverejňovanie údajov v zmysle § 5 ods. 1 písm. a), b) e), f) zákona o slobode informácií na webovom sídle www.tsst.sk, ako aj v sídle povinnej osoby a všetkých jej pracoviskách na verejne prístupnom mieste.
2. Vypracovať smernicu upravujúcu podrobnosti o sprístupňovaní informácií podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám vrátane sadzobníka úhrad za sprístupňovanie informácií.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

§ 5a povinne zverejňovaná zmluva

Počas kontrolovaného obdobia uzatvorili TSST, m. p. o. 16 zmlúv, na ktoré sa vzťahovalo ustanovenie § 5a zákona o slobode informácií, resp. išlo o povinne zverejňované zmluvy. Všetky tieto zmluvy boli zverejnené na webovom sídle povinnej osoby. TSST, m. p. o. vedú interný číselník zmlúv (číslovanie: 1/2020 – 16/2020).

Na účely kontroly dodržiavania zverejňovania zmlúv podľa § 5a zákona o slobode informácií bola na základe úsudku hlavnej kontrolórky vybratá vzorka dokumentov za rok 2020 a to 5 vybraných zmlúv č.: 1/2020, 3/2020, 10/2020, 11/2020, 15/2020.

Kontrolou bolo preverené, či zverejnené zmluvy boli zverejnené v rozsahu povinných metaúdajov (popisné údaje zmlúv) podľa § 2 ods. 2 zákona č. 498/2011 Z. z. - Nariadenie, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o zverejňovaní zmlúv v Centrálnom registri zmlúv a náležitosti informácie o uzatvorení zmluvy.

Metaúdajmi v zmysle citovaného ustanovenia nariadenia sú: názov zmluvy, číslo zmluvy (ak je vedený číselník zmlúv), identifikácia účastníkov zmluvy, celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť, vrátane DPH; dátum, kedy bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy, dátum nadobudnutia účinnosti zmluvy, ak dátum nadobudnutia účinnosti je iný ako deň nasledujúci po dni jej zverejnenia v registri, dátum skončenia platnosti zmluvy, ak je zmluva uzatvorená na dobu určitú, s účinnosťou od 01.04.2022 je povinné zverejniť aj priamy odkaz vo forme URL na profil verejného obstarávateľa, ak bola zmluva uzavretá na základe verejného obstarávania.

Súčasne so zverejnením metaúdajov o zmluve sa povinne zverejňuje elektronická verzia zmluvy. Zverejňovanie zmlúv na internete podlieha dodržaniu príslušných platných predpisov upravujúcich štandardy pre informačné systémy verejnej správy s ohľadom na bezpečnostné aspekty zverejňovania zmlúv a ochranu osobných údajov. Nezverejňujú sa osobné údaje, napr. rodné čísla a podobne. Zároveň sa nezverejňuje skenovaná podoba fyzického podpisu, namiesto neho sa odporúča uvádzať meno a priezvisko podpisujúcej osoby, pokiaľ táto informácia na danom mieste nie je uvedená. Podobný postup platí aj pre úradné pečiatky. Pokiaľ sú však nosičom dátumových informácií (napr. ako jediné určujú dátum podpisu), tento dátum musí byť do zmluvy doplnený.

Zistené nedostatky:

NEDOSTATOK č. 8	ODPORÚČANIE
Tabuľky s metaúdajmi zverejnených zmlúv neobsahujú údaje – celková hodnota predmetu zmluvy, ak ju možno určiť vrátane dane z pridanej hodnoty a dátum, kedy bola zmluva uzavretá, prípadne dátum udelenia súhlasu s uzavretím zmluvy.	Zabezpečiť uvádzanie údajov v súvislosti s povinne zverejňovanými zmluvami na webovom sídle v zmysle ustanovenia § 2 ods. 2 Nariadenia vlády SR č. 498/2011 Z. z.
NEDOSTATOK č. 9	ODPORÚČANIE
Elektronická verzia Zmluvy č. 3/2020 nebola zverejnená v súlade s predpísanými štandardmi - je zverejnená vo formáte .doc, čím nespĺňa požiadavku čitateľnosti podľa štandardov pre informačné systémy verejnej správy (ďalej len „IS VS“) bez súčasného zverejnenia alternatívnej verzie, ktorá čitateľnosť spĺňa.	Pri zverejňovaní elektronických verzií zmlúv dodržiavať predpísané štandardy pre IS VS v zmysle platných právnych predpisov.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

NEDOSTATOK č. 10	ODPORÚČANIE
Elektronické verzie zmlúv č. 1/2020, 10/2020, 15/2020 sú zverejnené vrátane skenovanej podoby fyzického podpisu zmluvných strán.	V súvislosti so zverejňovaním elektronickej verzie zmluvy namiesto fyzického podpisu uvádzať meno a priezvisko podpisujúcej osoby, pokiaľ už takáto informácia na danom mieste nie je uvedená. Prípadne zmluvu pred skenovaním „vyčistiť“ (napr. prelepiť časť zmluvy s podpismi) a následne vykonať proces konverzie.

§ 5a povinne zverejňovaná zmluva - Zmluvy o nájme hrobových miest

Kontrolou bolo zistené, že TSST, m. p. o. počas kontrolovaného obdobia (rok 2020) zabezpečovali zverejňovanie zmlúv o nájme hrobových miest, resp. dodatkov k zmluvám o nájme hrobových miest v zmysle § 5a zákona o slobode informácií.

Zverejňovanie zmlúv o nájme hrobových miest bolo zabezpečované prostredníctvom rozhrania www.samosprava-online.sk, ktoré má na webovom sídle www.tsst.sk vpravo dolu vytvorený odkaz (<https://staraturats.samospravaonline.sk/web/index.php>) a po kliknutí naň nastane presmerovanie na zverejnené dokumenty – zmluvy, resp. dodatky k zmluvám. Prevádzkovateľom portálu je spoločnosť TOPSET Solutions, s. r. o. Zverejňovanie bolo zabezpečované prostredníctvom tabuľky s uvedením metaúdajov v rozsahu: poradové číslo, číslo zmluvy (dodatku k zmluve), meno a priezvisko objednávateľa (nájomca), dodávateľ (TSST, m. p. o.), predmet zmluvy (dodatku), suma zmluvy (dodatku), dátum zverejnenia, typ (zmluva) a ikona obsahujúca elektronicкую verziu zverejňovanej zmluvy vo formáte .pdf. Kliknutím na ikonu označenú písmenom „i“ je k dispozícii prehľad zverejnenej zmluvy, resp. dodatku, ktorý je možné vytlačiť a slúži ako potvrdenie o zverejnení.

NEDOSTATOK č. 11
Elektronické verzie zmlúv boli zverejnené bez uvedenia predmetu zmluvy – číslo hrobového miesta vrátane sektora, pričom sa nejedná o náležitosti zmluvy, ktoré je potrebné pri ich zverejnení vylúčiť (začerniť). Uvedený nedostatok vyplýva z programového vybavenia prevádzkovateľa portálu, na ktorom sú zmluvy o nájme hrobových miest zverejňované. Pri výkone kontroly zamestnankyňa Domu smútku preukázala, že priamo z programu generuje a odosiela na zverejnenie elektronicкую verziu zmluvy identickú s podpísanou verziou zmluvy a informačný systém identifikáciu hrobového miesta vrátane sektora automaticky nezverejňuje.
ODPORÚČANIE
V súčinnosti s prevádzkovateľom portálu zabezpečiť zverejňovanie elektronickej verzie zmlúv o nájme hrobových miest v súlade so zákonom o slobode informácií vrátane uvedenia identifikácie hrobového miesta v predmete zmluvy.

§ 5b ods. 1 písm. a) – zverejňovanie údajov o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác

Počas kontrolovaného obdobia (rok 2020) TSST, m. p. o. vystavili celkovo 23 objednávok. Evidencia vystavených objednávok v papierovej podobe predložená nebola. Kontrolovaný



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

subjekt ich vo fyzickej podobe nevedie. Predmetom kontroly dodržiavania zákona o slobode informácií boli všetky objednávky zverejnené na webovom sídle počas kontrolovaného obdobia.

Kontrolou boli zistené 4 nedostatky (NEDOSTATOK č. 12 – 15) nasledovne:

- Objednávky nie sú vedené v tlačenej (fyzickej) podobe - porušenie Internej smernice č. 9/2015, v zmysle ktorej sa objednávky prikladajú k vystavenej faktúre a podpisuje ich ekonómka, prípadne vedúci pracovník a schvaľuje riaditeľ.
- Zverejňovanie údajov nad rámec zákona o slobode informácií – 22 objednávok bolo zverejnených vrátane vo formáte .pdf, pričom zákon takúto povinnosť nestanovuje.
- **Nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 7b citovaného zákona** - pri zverejnených objednávkach nebol uvedený údaj o funkcii osoby, ktorá objednávku podpísala.
- **Nedodržanie § 5b ods. 1 písm. a) bod 5 zákona o slobode informácií.** Vystavená objednávka bola zverejnená bez uvedenia údajov – dátum vyhotovenia objednávky.

ODPORÚČANIE

- Zabezpečiť vedenie evidencie vystavených objednávok v zmysle internej smernice.
- Pri nedostatkoch zistených pri zverejnených objednávkach zabezpečiť zosúladenie stavu so zákonom o slobode informácií.

§ 5b ods. 1 písm. b) – zverejňovanie údajov o faktúre za tovary, služby a práce

Na účely kontroly dodržiavania predmetného ustanovenia zákona bola vybratá vzorka 12-tich dokumentov – doručených faktúr, na základe úsudku hlavnej kontrolórky.

Kontrolou boli zistené 3 nedostatky (NEDOSTATOK č. 16 – 18) nasledovne:

- Porušenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 a § 5b ods. 1 písm. b) bod 6 – pri zverejnených faktúrach chýbal údaj týkajúci sa identifikácie objednávky, resp. zmluvy, ku ktorej sa faktúra viazala a chýbajúci údaj - dátum doručenia faktúry.
- Pri jednej faktúre bol nesprávne uvedený dátum zverejnenia.

ODPORÚČANIE

- Zabezpečiť zverejňovanie faktúr v zmysle zákona o slobode informácií.
- Dôsledne dbať na správne zverejňovanie údajov o faktúrach.

Zverejňovanie informácií podľa zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Ustanovenie § 148 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní uvádza: „Osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zriadiť profil, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ plnia povinnosť zabezpečiť si zriadenie profilu a uverejňovať v ňom informácie a dokumenty elektronickou formou a spôsobom, ktorý určí úrad v rámci funkcionality informačného systému vestníka.“

Kontrolou bolo zistené, že TSST, m. p. o. si splnili povinnosť uvedenú v § 148 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, t. j. majú zriadený profil verejného obstarávateľa, v ktorom zverejňujú informácie a dokumenty stanovené zákonom o verejnom obstarávaní.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

NEDOSTATOK č. 19 bol zistený v súvislosti s neaktuálnym údajom – menom kontaktnej osoby uvedenej v profile obstarávateľa TSST, m. p. o. na webovom sídle www.uvo.gov.sk. Ako kontaktná osoba je uvedená Ing. Jana Vráblová, ktorá ukončila funkciu riaditeľky k 31.12.2021.

ODPORÚČANIE

Aktualizovať údaj týkajúci sa kontaktnej osoby v Profile obstarávateľa TSST, m. p. o. na webovom sídle www.uvo.gov.sk.

Dodržiavanie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o doplnení niektorých zákonov

V zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite má orgán verejnej správy povinnosť vždy overovať súlad každej finančnej operácie alebo jej časti na príslušných stupňoch riadenia. TSST, m. p. o. sú orgánom verejnej správy v zmysle § 2 písm. f) zákona o finančnej kontrole a audite, ktorý uvádza, že na účely tohto zákona sa rozumie orgánom verejnej správy subjekt verejnej správy podľa osobitného predpisu a právnická osoba, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie. Osobitným predpisom je zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – konkrétne ustanovenie § 3 ods. 1 písm. b) v spojitosti s § 3 ods. 2 tohto zákona.

Podľa § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole základnú finančnú kontrolu vykonáva štatutárny orgán orgánu verejnej správy alebo ním určený vedúci zamestnanec orgánu verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa povahy finančnej operácie alebo jej časti podľa rozhodnutia štatutárneho orgánu verejnej správy. Ide o tzv. princíp štyroch očí.

Na účely kontroly dodržiavania zákona o finančnej kontrole a audite bola vybratá vzorka dokumentov na základe úsudku hlavnej kontrolórky: objednávky, doručené faktúry, vystavené faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, zmluvy, nájomné zmluvy za hrobové miesto vrátane dodatkov za rok 2020, pracovné zmluvy vrátane dodatkov, dohody o hmotnej zodpovednosti, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

NEDOSTATOK č. 20

Vystavené objednávky ku kontrole predložené neboli – kontrolovaný subjekt ich vedie v elektronickej podobe, ale nevedie ich evidenciu v tlačenej podobe, čím bolo porušené ustanovenie Čl. VII Smernice č. 9 Obeh účtovných dokladov, podpisové vzory v znení neskorších Dodatkov č. 1 a 2 štvrtá až šiesta veta, ktoré uvádza nasledovné: „K faktúre musí byť pripojená objednávka... Objednávky na nákup materiálu a poskytnutie služieb vystavuje a podpisuje ekonómka, vedúci pracovník, prípadne fakturantka. Schvaľuje ich riaditeľ organizácie.“ Zároveň nie je preukázaný výkon základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a audite.

ODPORÚČANIE

Zabezpečiť vedenie evidencie vystavených objednávok v zmysle internej smernice TSST, m. p. o. a striktné dodržiavať ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku, t. j. pri vystavovaní objednávok.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

NEDOSTATOK č. 21

Predložená smernica „Smernica č. 1/2007 o finančnej a priebežnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.“ je neaktuálna.

Od 01.01.2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o doplnení niektorých zákonov, ktorý nahradil dovtedy platný zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V zmysle § 5 ods. 1 citovaného zákona orgán verejnej správy – mestská príspevková organizácia TSST, je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie a v zmysle § 5 ods. 2 citovaného zákona povinný určiť pri poskytovaní a použití verejných financií také podmienky, aby bolo zabezpečené hospodárne efektívne a účelné hospodárenie s verejnými financiami.

ODPORÚČANIE

- Zrušiť „Smernicu č. 1/2007 o finančnej a priebežnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.“ a vypracovať smernicu k vykonávaniu finančnej kontroly s ohľadom na podmienky TSST, m. p. o. v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. tak, aby ňou boli zachytené všetky dôležité procesy výkonu finančnej kontroly vrátane určenia zodpovednosti jednotlivých osôb, ktoré finančnú kontrolu vykonávajú, a k tomu prislúchajúce práva, povinnosti a kompetencie.
- V internej smernici vymedziť všetky finančné operácie realizované TSST, m. p. o., ktoré podliehajú základnej finančnej kontrole, spolu s uvedením osôb – zodpovedných zamestnancov a vedúcich zamestnancov, zodpovedných za ich overenie. Súčasne určiť zodpovedného zamestnanca a vedúceho zamestnanca povereného výkonom základnej finančnej kontroly v prípade zastupovania.

NEDOSTATOK č. 22 a 26

Základná finančná kontrola na:

- príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch,
- doručených faktúrach

nebola vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Na všetkých PPD a VPD a doručených faktúrach počas roka 2020 bola vykonávaná predbežná finančná kontrola podľa neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorý bol účinný do 31.12.2015.

ODPORÚČANIE

Striktne dodržiavať ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly v súvislosti s príjmovými a výdavkovými pokladničnými dokladmi a doručenými faktúrami.

NEDOSTATOK č. 23, 24, 25

Porušenie zákona o finančnej kontrole a audite. Zmluvy, pracovné zmluvy, dohody o hmotnej zodpovednosti, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vrátane dodatkov k nim, Zmluvy o nájme hrobového miesta vrátane dodatkov k nim a vystavené faktúry neboli overené základnou finančnou kontrolou ako ustanovuje § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

ODPORÚČANIE

Striktne dodržiavať ustanovenie § 7 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zabezpečiť výkon základnej finančnej kontroly pri vystavovaní faktúr a pred vstupom do záväzku, t. j. pri uzatváraní zmlúv, pracovných zmlúv a dodatkov k nim, dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ako aj zmlúv o nájme hrobového miesta a dodatkov k nim.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Dodržiavanie Všeobecne záväzných nariadení mesta Stará Turá

TSST, m. p. o. boli zriadené za účelom plnenia verejnoprospešných služieb mesta v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 zákona o obecnom zriadení. V tejto súvislosti sú v podmienkach samosprávy mesta Stará Turá vydané všeobecne záväzné nariadenia mesta (ďalej len „VZN“), ktoré sa na činnosť TSST, m. p. o. počas kontrolovaného obdobia vzťahovali, resp. vzťahujú.

- **Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stará Turá č. 3/2016 – Nar. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach a trhoví poriadok (účinnosť do 31.10.2020)**
- **Všeobecne záväzné nariadenie mesta Stará Turá č. 4/2020 – Nar. z 24. septembra 2020 o podmienkach predaja a poskytovania služieb na trhovách miestach a ktorým sa vydávajú trhové poriadky pre mestskú tržnicu a príležitostné trhy na území mesta Stará Turá (účinnosť od 01.11.2020).**

V rámci predmetných VZN boli TSST, m. p. o. poverené správou:

- Mestského trhoviska Stará Turá do 31.10.2020.
- Mestskej tržnice na Gen. M. R. Štefánika v Starej Turej, nachádzajúcej sa na pozemku registra „C“ KN parc. č. 536/3, k. ú. Stará Turá s účinnosťou od 01.11.2020.

Práva a povinnosti TSST, m. p. o. ako správcu sú vymedzené v:

- Prílohe č. 1 VZN č. 4/2020 – Trhový poriadok pre mestskú tržnicu na Gen. M. R. Štefánika v Starej Turej. Uvedená príloha v § 5 Spôsob určenia nájomného za predajné zariadenie alebo prenajatú plochu uvádza: *„Nájomné za predajné zariadenie alebo prenajatú plochu sa určuje podľa aktuálne platného cenníka schváleného mestským zastupiteľstvom osobitným uznesením.“*
- Do 31.10.2020 bola platná Príloha k VZN č. 3/2016 Trhový poriadok platný pre predaj na mestskom trhovisku, na príležitostnom trhu. V Čl. 9 Poplatky uvádzal: „Poplatky platné pre predaj na trhovách miestach sú stanovené uznesením mestského zastupiteľstva pre každé trhové miesto jednotlivo, ktoré správca trhového miesta zverejní.“

Kontrolou bolo zistené nasledovné:

- Ustanovenie § 3 ods. 2 VZN č. 4/2020 uvádza: *„Správca mestskej tržnice a príležitostného trhu zverejní príslušný trhoví poriadok na viditeľnom mieste týchto trhových miest, zabezpečí jeho dodržiavanie ako aj dodržiavanie ďalších podmienok pri predaji výrobkov a poskytovaní služieb*
- Cenník upravujúci poplatky pre predaj na trhovách miestach bol schválený uznesením MsZ č. 22-XXXIV/2010 zo dňa 17.6.2010 a tvoril prílohu k VZN č. 5/1998. Predmetný cenník nebol od dátumu jeho schválenia uznesením č. 22-XXXIV/2010 menený, je platný aj v čase výkonu tejto kontroly. Cenník je zverejnený na webovom sídle TSST, m. p. o. – www.tsst.sk na hlavnej stránke v hlavnom menu druhý sprava – označený ako „Cenník“.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

NEDOSTATOK č. 27

Trhový poriadok zverejnený na Mestskej tržnici je neaktuálny – zverejnené je VZN č. 3/2016 – Nar. o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhových miestach a trhový poriadok, ktoré bolo účinné do 31.10.2020.

Cenník, ktorý je zverejnený spolu s trhovým poriadkom, nie je v súlade s cenníkom, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 22-XXXIV/2010. Cenník zverejnený na Mestskej tržnici obsahuje nesprávnu výšku poplatku v bode 1 druhá odrážka – ovocie, zelenina, potraviny vo výške 3,00 €/stôl/deň, pričom uznesením bola schválená výška 3,50 €/stôl/deň.

ODPORÚČANIE

Zabezpečiť zverejnenie platného trhového poriadku vrátane Cenníka poplatkov za predaj na mestskej tržnici.

➤ **Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Stará Turá č. 5/2016 – Nar. O nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území Mesta Stará Turá**

Ustanovenie § 5 ods. 1 predmetného VZN uvádza: „*Mesto zabezpečuje zber, prepravu a zhodnocovanie zmesového komunálneho odpadu prostredníctvom Technických služieb Stará Turá m. p. o. (oprávnená osoba).*“

Kontrolou bolo zistené, že:

- **TSST, m. p. o. zabezpečovali počas kontrolovaného obdobia** nakladanie s komunálnym odpadom, drobným stavebným odpadom, s objemným odpadom, biologicky rozložiteľným odpadom, biologicky rozložiteľným kuchynským odpadom z domácností, nebezpečnými odpadmi, elektroodpadom, opotrebovanými olejmi, opotrebovanými batériami a akumulátormi s obsahom nebezpečných látok. V tejto súvislosti bol zverejnený Kalendár vývozu odpadu na príslušný kalendárny rok na webovom sídle TSST, m. p. o. a webovom sídle mesta, zároveň na oboch webových sídlach boli v predstihu zverejnené oznamy o plánovaných zberoch vyššie uvedených druhov odpadov s frekvenciou zberu 2x ročne.
- **TSST, m. p. o. zabezpečovali počas kontrolovaného obdobia triedený zber zložiek komunálneho odpadu** v zmysle VZN č. 5/2016 a v súlade s Kalendárom vývozu odpadu na príslušný kalendárny rok.
- **Počas kontrolovaného obdobia bol prevádzkovaný Zberný dvor**, ktorý sa nachádza na Holubyho 21 (areál bývalej tehelne) a občania mesta mali možnosť mimo kalendára vývozu odpadu odovzdať odpad aj do zberného dvora počas otváracích hodín. Informácie o prevádzkovaní zberného dvora vrátane otváracích hodín sú zverejnené na webovom sídle TSST, m. p. o.

V súvislosti so zákonom o odpadoch bolo preverené splnenie povinnosti v zmysle § 97 citovaného zákona, a to, či v súvislosti s prevádzkovaním zariadenia na zber odpadov vrátane zberného dvora, prevádzkovanie zariadenia na zhodnocovanie odpadov boli vydané súhlasy príslušným orgánom štátnej správy a zároveň bola preverená ich platnosť. **Hlavná kontrolórka konštatuje, že Okresným úradom Nové Mesto nad Váhom, odbor starostlivosti o životné prostredie boli vydané tri súhlasy, ktoré sú v platnosti.**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Zároveň v súvislosti s predmetnými súhlasmi bola preverená povinnosť ich zverejnenia, pričom bol zistený nasledovný nedostatok:

NEDOSTATOK č. 28
Nesplnenie povinnosti uvedenej v § 17 ods. 1 písm. l) zákona o odpadoch. Prevádzkovateľ zariadenia na zhodnocovanie odpadov alebo zneškodňovanie odpadov je povinný zverejniť všetky platné rozhodnutia, ktoré mu boli vydané podľa tohto zákona na svojom webovom sídle. TSST, m. p. o. nemajú na svojom webovom sídle www.tsst.sk zverejnené platné rozhodnutia podľa zákona o odpadoch.
ODPORÚČANIE
Zverejniť všetky platné rozhodnutia v zmysle § 17 ods. 1 písm. l) zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch na webovom sídle TSST, m. p. o.

Preverenie podnetu od občana v súvislosti s VZN č. 5/2016

V súvislosti s VZN č. 5/2016 hlavná kontrolórka v rámci výkonu tejto kontroly preverila podnet občana mesta Stará Turá, ktorý jej bol doručený e-mailom dňa 02.11.2021 a týkal sa nasledovného: „Dobrý deň. Prosím obraciam sa na Vás ohľadom poplatku za odpad. Mesto navýšilo poplatok v roku 2020 na súčasnú sumu. Tento rok 2021 bol ale upravený vývoz odpadu z 1 krát za týždeň na 1 krát za 14 dní pre rodinné domy. To znamená že platíme o 100% viac ako minulý rok. Prosím bolo to niekde schválené mestom? Je takáto úprava vývozu odpadu možná bez riadneho schválenie?“

Výsledok preverenia bol hlavnou kontrolórkou občanovi zaslaný e-mailom, pričom preverení podnetu nebolo zistené porušenie právnych predpisov.

Z výsledku preverenia uvádzam nasledovné:

„Ustanovenie zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch taxatívne neukladá mestu povinnosť uviesť vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“) frekvenciu zberu zmesového odpadu.

Ustanovenie § 81 ods. 8 písm. b) citovaného zákona ukladá povinnosť uviesť vo VZN „podrobnosti o spôsobe zberu a prepravy komunálnych odpadov“, čo znamená, že mesto sa rozhodne, ktoré podrobnosti o zbere vo VZN uvedie. V aplikačnej praxi samosprávy vo všeobecnosti vo svojich VZN frekvenciu zberu zmesového komunálneho odpadu uvádzajú.

Frekvencia zberu by pravdepodobne mala byť uvedená v podrobnom všeobecne zrozumiteľnom popise celého systému nakladania s komunálnymi odpadmi vrátane triedeného zberu, ktorý má mať mesto zverejnený na webovom sídle v zmysle § 81 ods. 7 písm. h) zákona č. 79/2015 Z. z. o odpadoch.

S vyššie uvedeným sa neoddeliteľne spája existencia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“), ktorý pojem „frekvencia odvozu“ vo svojich ustanoveniach uvádza a to v súvislosti s určením výšky poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Tu je však potrebné rozlišovať, či mesto má zavedený množstvový zber, alebo nemá.

V prípade, ak mesto má zavedený množstvový zber, v zmysle § 79 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. určí poplatok ako súčin frekvencie odvozov, sadzby a objemu zbernej nádoby, ktorú poplatník užíva v súlade so zavedeným systémom zberu komunálnych odpadov a drobných stavebných odpadov. V podmienkach mesta Stará Turá je výška poplatku upravená vo Všeobecne záväznom nariadení č. 5/2019 – NAR o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „VZN mesta Stará Turá č. 5/2019“) a množstvový zber je zavedený len pre



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

právnické osoby a fyzické osoby – podnikateľov, uvádza to § 2 ods. 1 písm. c) citovaného VZN, ktorý zároveň uvádza aj jednotlivé frekvencie odvozov.

Ak v meste nie je zavedený množstvový zber, mesto v zmysle § 79 ods. 2 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. určí poplatok na zdaňovacie obdobie, ako súčin sadzby poplatku a počtu kalendárnych dní v zdaňovacom období, počas ktorých má alebo bude mať poplatník v meste trvalý pobyt alebo prechodný pobyt alebo počas ktorých nehnuteľnosť užíva alebo je oprávnený ju užívať. Takto je v podmienkach mesta Stará Turá upravená výška poplatku pre fyzické osoby. V rámci VZN mesta Stará Turá č. 5/2019 Z. z. to uvádza ustanovenie § 2 ods. 1 písm. a) a b). Z uvedeného vyplýva, že určenie výšky poplatku sa neodvíja od frekvencie odvozu. Výška poplatku v tomto prípade je pevne stanovená na príslušné zdaňovacie obdobie a je možné ju meniť len zmenou VZN a to len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia.

Je potrebné podotknúť, že sadzby poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady pre obyvateľov sa stanovujú na základe legislatívy. Každé mesto do výpočtu tohto poplatku vstupuje so svojimi ukazovateľmi, teda reálnymi nákladmi na zvoz a nakladanie s odpadom, počtom osôb, a výsledok ovplyvňuje aj miera vytriedenia za daný rok.

Výška poplatku nezahŕňa len činnosti týkajúce sa nakladania so zmesovým komunálnym odpadom. S účinnosťou od 01.01.2021 bol novelizovaný zákon č. 79/2015 Z. z. o odpadoch, ktorý stanovil samosprávam povinnosť zabezpečiť zber a prepravu biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu z domácností, ktorý bol do účinnosti citovaného zákona súčasťou zmesového komunálneho odpadu a vývoz pre fyzické osoby (rodinné domy) bol v meste Stará Turá vykonávaný 1x týždenne. S účinnosťou citovaného zákona mesto Stará Turá zabezpečuje pre rodinné domy 1x týždenne vývoz biologicky rozložiteľného kuchynského odpadu z domácností oddelene od zmesového komunálneho odpadu, kde vývoz je zabezpečovaný raz za 2 týždne.

Dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Z účtovného hľadiska za jednu z najdôležitejších smerníc možno považovať smernicu upravujúcu systém vedenia účtovníctva, ktorá vyplýva z ustanovení § 1 - § 16 zákona o účtovníctve. Pri jej zostavovaní príspevková organizácia zohľadňuje okrem citovaného zákona aj Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná zostaviť v súlade s rámcovou účtovou osnovou účtový rozvrh. Účtový rozvrh je súčasťou internej smernice systému vedenia účtovníctva.

K výkonu kontroly nebola zo strany TSST, m. p. o. predložená interná smernica upravujúca systém vedenia účtovníctva. Predložený bol účtový rozvrh zo dňa 8.2.2008.

NEDOSTATOK č. 29

Porušenie § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve. Účtový rozvrh TSST, m. p. o. je neaktuálny. V zmysle uvedeného ustanovenia je účtová jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh. V priebehu účtovného obdobia možno účtový rozvrh dopĺňať podľa potrieb účtovnej jednotky. Predložený účtový rozvrh zo dňa 8.2.2008 nebol aktualizovaný, hoci od roku 2008 dochádzalo k dopĺňaniu nových používaných účtov. Toto doplnenie bolo ekonómkou (účtovníčkou) TSST, m. p. o. vykonávané ručne do jestvujúceho účtového rozvrhu.

ODPORÚČANIE

- Zostavovať účtový rozvrh podľa § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve a v prípade potreby jeho



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

doplnenia zabezpečiť jeho aktualizáciu.

- Rozdeliť v účtovom rozvrhu jednotlivé analytické účty podľa toho, či ide o hlavnú alebo podnikateľskú činnosť.
- Vypracovať internú smernicu upravujúcu systém vedenia účtovníctva, ktorá bude obsahovať najmä:
 1. Účtový rozvrh.
 2. Číselník hospodárskych stredísk.
 3. Vymedzenie druhu nákladov, ktoré sa účtujú na hospodárske strediská.
 4. Spôsob výpočtu nákladov na hlavnú a podnikateľskú činnosť v prípade činností, ktoré nie je možné rozdeliť podľa skutočného účelu.

Spôsob účtovania nákladov, ktoré vykonávajú rôzne strediská.

Kontrola pokladne za rok 2020

Predmetom kontroly boli aj príjmy a výdavky realizované prostredníctvom pokladničných operácií s dôrazom na správnosť a úplnosť pokladničných dokladov, ako aj s dôrazom na hospodárnosť a účelnosť vybraných pokladničných dokladov. Ku kontrole bola predložená dokumentácia za rok 2020 obsahujúca pokladničné doklady – príjmové pokladničné doklady, výdavkové pokladničné doklady a s tým súvisiace pokladničné správy.

TSST, m. p. o. v roku 2020 nedisponovali programovým vybavením na vedenie peňažnej pokladne. Program na vedenie peňažnej pokladne začali TSST, m. p. o. používať až od mesiaca august 2021 a jedná sa o program od spoločnosti Softip, a. s. Dohodu o hmotnej zodpovednosti (§ 182 Zákonníka práce) mali v kontrolovanom období (rok 2020) uzatvorenú všetky zamestnankyne, ktoré prichádzali do styku s hotovosťou.

Pokladničná kniha v listinnej podobe vedená nebola, nebola vedená ani v elektronickej forme. Pokladničné doklady boli priložené k tzv. pokladničnej správe vždy za určité obdobie. Počas roka 2020 bolo celkovo vyhotovených 53 pokladničných správ (PS). Počas roka 2020 TSST, m. p. o. prijali hotovosť vo výške 14 144,20 Eur a vydali hotovosť vo výške 13 809,49 Eur. Príjmy predstavovali najmä tržby za predajné zariadenie alebo prenajatú plochu na mestskej tržnici; poplatky vyplývajúce zo zmlúv o nájme hrobových miest, úhradu faktúr za činnosti v súvislosti s odpadom, ako aj príjmy za služby podľa Cenníka služieb a prác platného počas kontrolovaného obdobia. Výdavky pokladničnej hotovosti sa týkali najmä drobných nákupov spotrebného materiálu, poplatkov v súvislosti s prevádzkou vozidiel, údržbou pracovných strojov a zariadení, poštovného, kancelárskych potrieb, čistiacich potrieb a ostatného materiálu.

Interná smernica týkajúca sa vedenia pokladne nie je v podmienkach TSST, m. p. o. prijatá, prijatá nebola ani počas kontrolovaného obdobia (rok 2020).

NEDOSTATOK č. 30

V platnej internej smernici č. 9 nie je stanovený limit pokladničnej hotovosti s účinnosťou od 01.01.2021, t. j. po zrušení Zásad hospodárenia s majetkom mesta Stará Turá č. 4/2015-S v znení Dodatku č. 1 zo dňa 5.10.2016. Je stanovený len limit pokladničnej hotovosti v prípade tržieb z trhoviska a to vo výške 500 Eur. Pri kontrole pokladne príjmy nepredstavovali len tržby za trhovisko, ale napr. aj príjmy za úhradu faktúr v hotovosti a pod.

ODPORÚČANIE

- V rámci internej smernice upraviť vedenie pokladne, obeh pokladničných dokladov a vykonávanie finančných operácií, a okrem iných podmienok stanoviť denný limit pokladničnej hotovosti.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

- Zvlášť v internej smernici upraviť podmienky nakladania s peňažnou hotovosťou pre Mestskú tržnicu a Dom smútku.

Podľa uváženia hlavnej kontrolórky boli skontrolované náhodne vybrané príjmové a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „PPD“ a „VPD“) za mesiace január až december 2020. Treba uviesť, že príjmové pokladničné doklady boli počas kontrolovaného obdobia vystavované zvlášť aj zamestnankyňou na Mestskej tržnici, ktoré spolu s tržbou odovzdala zamestnankyni pokladne TSST, m. p. o. Zamestnankyňa v Dome smútku rovnako vystavovala príjmové pokladničné doklady v súvislosti s úhradou poplatkov za hrobové miesta a následne tieto spolu s uhradenými poplatkami odovzdala zamestnankyni pokladne TSST, m. p. o.

Kontrola príjmových a výdavkových pokladničných dokladov vystavených zamestnankyňou hlavnej pokladne TSST, m. p. o.:

Jednotlivé PPD a VPD boli číslované narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia za sebou, PPD od č. 1 po č. 121 a VPD od č. 1 po č. 185. **Kontrolou bolo zistené, že príjmové pokladničné doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona o účtovníctve. NEDOSTATOK č. 31** bol zistený pri niektorých príjmových pokladničných dokladoch, keď oprava účtovného záznamu nebola vykonaná v súlade s § 34 zákona o účtovníctve (napr. číselný údaj bol zabielený a prepísaný. Z účtovného záznamu nie je možné určiť zodpovednú osobu, ktorá opravu vykonala, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou.)

ODPORÚČANIE

Opravy účtovných záznamov vykonávať spôsobom uvedeným v § 34 zákona o účtovníctve.

Nedostatky zistené pri kontrole výdavkových pokladničných dokladov:

NEDOSTATOK č. 32

Výdavkové pokladničné doklady nespĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Vystavené VPD v prevažnej väčšine prípadov neobsahovali:

- obsah účtovného prípadu – v predmete účelu bolo uvedené: „príl. č. 1 – č. 2“, t. j. odkaz na priložené doklady z ERP,
- podpis príjemcu, ktorý prevzal peňažné prostriedky v hotovosti. Namiesto podpisu bolo na VPD uvedené slovné vyjadrenie „vid' príl.“ (odkaz na doklady z ERP), napriek skutočnosti, že VPD bol vystavený na konkrétneho zamestnanca TSST m. p. o.

ODPORÚČANIE

- Pri vystavovaní výdavkových pokladničných dokladov dôsledne dbať na to, aby spĺňali náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve.
- Upraviť v rámci internej smernice poskytovanie preddavkov zamestnancom na drobné nákupy realizované v hotovosti cez pokladňu.

NEDOSTATOK č. 33

K výdavkovým pokladničným dokladom boli pripojené doklady (bločky) z elektronickej registračnej pokladnice (ERP), ktoré boli z časti vyblednuté, a v niektorých prípadoch boli úplne nečitateľné, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve, keď TSST, m. p. o. nevedli účtovníctvo spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

ODPORÚČANIE

Vyhotoviť kópiu dokladu z elektronickej registračnej pokladnice (bločku) za kúpu tovaru alebo



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

poskytnutie služby, aby bola zaručená trvalosť účtovných záznamov v zmysle § 8 ods. 6 zákona o účtovníctve.

Kontrola dokladov vystavených zamestnankyňou Mestskej tržnice:

Počas kontrolovaného obdobia – rok 2020, vystavila zamestnankyňa Mestskej tržnice celkovo 477 PPD a odovzdala do pokladne TSST, m. p. o. tržbu celkom vo výške 3 435,50 Eur. Použitá forma – PPD vo vytrhávacom bloku s DPH, samopriepis bez predtlačeného číslovania. PPD boli číslované narastajúcim spôsobom od č. 1 po č. 476. Poplatky boli vyberané na základe Cenníka poplatkov za predaj na mestskej tržnici – cenník bol schválený uznesením MsZ č. 22-XXXIV/2010 zo dňa 17.6.2010.

NEDOSTATOK č. 34

Pre Mestskú tržnicu nie je vedená samostatná pokladňa a ani samostatná pokladničná kniha. V prípade úhrady poplatku za predaj na Mestskej tržnici sú vydávané príjmové pokladničné doklady vystavené zamestnankyňou Mestskej tržnice, ktoré sú druhovo totožné s pokladničnými dokladmi vydávanými zamestnankyňou hlavnej pokladne. PPD vydávané zamestnankyňou Mestskej tržnice obsahujú rovnaký spôsob číslovania ako je používaný v prípade PPD vydávaných zamestnankyňou hlavnej pokladne. Dochádza k narušeniu číselného radu PPD vydávaných v pokladni. V prípade úhrady poplatku za predaj na Mestskej tržnici je nevyhnutné zmeniť typ vydávaného dokladu o úhrade poplatku a to aj z dôvodu, že na Mestskej tržnici nie je vedená samostatná pokladňa. Zároveň kontrolou vybraných PPD vystavených zamestnankyňou Mestskej tržnice bolo zistené, že **nesplňali náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve - neobsahovali obsah účtovného prípadu (účel).**

Tri PPD zo dňa 4.8.2020 nesplňali náležitosti účtovných dokladov podľa zákona o účtovníctve, keď neobsahovali číselné označenie dokladu. Zároveň veľký počet PPD neobsahoval podpisy osôb v časti „*schválil*“ a „*podpis príjemcu*“.

ODPORÚČANIE

- Upraviť v internej smernici v prípade úhrady poplatkov za predaj na Mestskej tržnici druh vydávaného dokladu (potvrdenie) o úhrade poplatku, napr. potvrdenka s juxtou, samopriepis.
- Vo vystavovanom doklade zrozumiteľne, jasne a jednoznačne uvádzať identifikáciu predajcu a účel, v súvislosti s ktorým je poplatok uhradený, aby bolo možné identifikovať poplatok a skontrolovať jeho výber podľa platného cenníka poplatkov za predaj na Mestskej tržnici.

NEDOSTATOK č. 35

Cenník zverejnený na webovom sídle www.tsst.sk v bode 1 druhá odrážka uvádza inú výšku poplatku, ako cenník, ktorý bol predložený a schválený uznesením MsZ č. 22-XXXIV/2010 zo dňa 17.6.2010.

Cenník prijatý predmetným uznesením v bode 1 druhá odrážka uvádza: „*Predávajúci je povinný zaplatiť stanovený poplatok za prenájom stolov na tržnici – ovocie, zelenina, potraviny – 3,50 EUR/stôl/deň.*“ Cenník zverejnený na webovom sídle www.tsst.sk v bode 1 druhá odrážka uvádza: „*Predávajúci je povinný zaplatiť stanovený poplatok za prenájom stolov na tržnici – ovocie, zelenina, potraviny – 3,00 €/stôl/deň.*“ Počas výkonu kontroly bol Cenník zverejnený na webovom sídle TSST, m. p. o. opravený (oprava vykonaná dňa 28.9.2022) a podľa ústneho vyjadrenia riaditeľa zo dňa 28.09.2022 sa jednalo len



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

o administratívnu chybu. Zároveň uviedol, že predmetný poplatok nebol vybraný, nakoľko na Mestskú tržnicu nechodili predávať predávajúci, na ktorých sa uvedený poplatok vzťahoval. Uvedené tvrdenie je ťažko overiteľné, nakoľko niektoré PPD boli vyplňané nedostatočne, bez uvedenia účelu, resp. bez uvedenia konkrétnej položky cenníka, ktorej sa vybraný poplatok týkal. Napr. PPD č.: 404/2020 a 407/2020 zo dňa 15.10.2020, PPD bez čísla zo dňa 4.8.2020, 411/2020 zo dňa 17.10.2020, 414/2020 zo dňa 17.10.2020, 425/2020, 426/2020, 428/2020 zo dňa 22.10.2020 – uvádzajú výšku vybraného poplatku vo výške 3 Eur, 6 Eur, 12 Eur. Kontrolou nie je možné overiť, o aký druh poplatku v zmysle cenníka sa jednalo a či sa poplatok nevzťahoval práve na „administratívne“ chybne uvedený poplatok za prenájom stola pre ovocie, zelenina, potraviny vo výške 3,00 €/stôl/deň.

ODPORÚČANIE

- Striktne dodržiavať výber poplatkov podľa platného Cenníka poplatkov vybraných na Mestskej tržnici.
- Prijat' opatrenia týkajúce sa kontroly overovania súladu vybraných poplatkov na Mestskej tržnici s poplatkami uvedenými v platnom cenníku.

Kontrola dokladov vystavených zamestnankyňou Domu smútku:

V kontrolovanom období roka 2020 na základe predložených pokladničných správ bolo zistené, že v súvislosti s úhradou poplatkov za nájom hrobových miest bolo vystavených celkovo 136 dokladov a celková výška uhradených poplatkov predstavovala sumu 6 080,30 Eur. Podpis zmlúv týkajúcich sa nájmu hrobových miest, resp. dodatkov k týmto zmluvám vrátane úhrady poplatkov bol zabezpečovaný v Dome smútku na mestskom cintoríne. Doklad, ktorý bol zamestnankyňou Domu smútku vystavovaný bol PPD tlačенý z programového vybavenia, pričom číslovanie dokladov nadväzovalo na číslovanie z roka 2019 narastajúcim spôsobom, t. j. od čísla 2092 po číslo 2227. Zamestnankyňa Domu smútku za určité obdobie odovzdala zamestnankyni pokladne uhradené poplatky vrátane vystavených PPD. Zamestnankyňa pokladne v tejto súvislosti vystavila PPD a k nemu priložila doklady preukazujúce úhradu poplatkov za hrobové miesta.

NEDOSTATOK č. 36

Porušenie § 5 ods. 1 písm. a) Opatrenia MF SR – postupy účtovania pre ROPO. Analytická evidencia sa musí viesť aj podľa hmotne zodpovedných osôb a miesta umiestnenia majetku (pokladnice na viacerých miestach). V prípade úhrady poplatkov za nájom hrobových miest nie je vedená samostatná pokladňa. Zamestnankyňa

Domu smútku napriek tomu vystavuje PPD s vlastným číselným radom, ktoré následne za určité obdobie vrátane hotovosti odovzdá zamestnankyni hlavnej pokladne TSST, m. p. o., ktorá vystaví PPD s vlastným číselným radom.

ODPORÚČANIE

Upraviť spôsob úhrady nájomného vyplývajúceho zo zmlúv o nájme hrobových miest v internej smernici a v prípade úhrady nájomného v hotovosti zabezpečiť súlad s právnymi predpismi.

NEDOSTATOK č. 37

Porušenie ust. § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve. Niektoré PPD neobsahovali obsah účtovného prípadu.

ODPORÚČANIE

Pri vystavovaní účtovných dokladov dodržiavať § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Kontrola inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti

Na základe predložených dokumentov bolo kontrolou zistené, že inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti – účet 211 pokladňa, bola vykonaná ku dňu 31.12.2020. Stav pokladne podľa priloženej pokladničnej správy k 31.12.2020 bol zhodný so stavom podľa individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2020 – účtovný výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 r. 86 Pokladnica (211), a to 526,27 Eur. Fyzický stav peňažných prostriedkov v hotovosti k 31.12.2020 podľa inventúrneho súpisu predstavoval sumu 526,27 Eur.

NEDOSTATOK č. 38 bol zistený v súvislosti s porušením § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď Inventarizačný zápis bol označený ako „Inventúrny súpis“. Z inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti tak boli vyhotovené dva inventúrne súpisy.

ODPORÚČANIE

Dbieť na dodržiavanie ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve a striktné rozlišovať medzi účtovnými záznamami inventúrny súpis a inventarizačný zápis.

Súlad vnútroorganizačných noriem a interných predpisov TSST, m. p. o. s platnou právnou úpravou

Kontrolou vybraných vnútroorganizačných noriem a interných predpisov TSST, m. p. o. bola preverená ich aktuálnosť a súlad s platnými právnymi predpismi.

Organizačný poriadok mestskej príspevkovej organizácie TECHNICKÉ SLUŽBY Stará Turá (ďalej len „Organizačný poriadok TSST, m. p. o.“)

Organizačný poriadok je norma, ktorá popisuje „anatómiu“ právnickej osoby. Slúži na podrobnejšiu úpravu štruktúry danej právnickej osoby, pôsobnosti jej prvkov a ich vzájomných vzťahov. Podrobnejšie upravuje systém a stupne riadenia, uplatňované zásady riadenia, organizačnú štruktúru a upravuje právomoci a vzájomné vzťahy jej prvkov, konanie v mene právnickej organizácie.

Organizačný poriadok TSST, m. p. o. bol vydaný s účinnosťou dňa 1.1.2018. Prílohu č. 1 tvorí organizačná štruktúra k 31.12.2020.

Kontrolou organizačného poriadku boli zistené 3 nedostatky:

NEDOSTATOK č. 39

Organizačný poriadok TSST, m. p. o. v VI. Časti čl. 18 ods. 18.1 druhá veta uvádza: „*Všetky jeho zmeny a doplnky musia byť urobené písomnou formou a schválené Mestským zastupiteľstvom Stará Turá.*“ Organizačný poriadok TSST, m. p. o. stanovuje zmeny a doplnky predložiť na schválenie MsZ Stará Turá, pričom tento predmetom schvaľovania MsZ Stará Turá pred jeho vydaním nebol.

Žiadny normatívny právny akt nestanovuje povinnosť schvaľovať organizačný poriadok príspevkovej organizácie mestským zastupiteľstvom. Táto kompetencia mestského zastupiteľstva nie je vyhradená ani v Štatúte TSST, m. p. o. Organizačný poriadok je vnútorná norma, ktorej vydanie je v kompetencii štatutárneho orgánu (riaditeľa) príspevkovej organizácie.

NEDOSTATOK č. 40

Nesúlad so zákonom o obecnom zriadení. Organizačný poriadok TSST, m. p. o. v II. Časti čl. 4



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

ods. 4.1 práv veta uvádza: „Organizáciu riadi riaditeľ, ktorého menuje a odvoláva po schválení Mestským zastupiteľstvom Stará Turá, primátor mesta Stará Turá.“ Ustanovenie § 11 ods. 4 písm. l) zákona o obecnom zriadení uvádza: „Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené zriaďovať, zrušovať a kontrolovať príspevkové organizácie obce a na návrh starostu vymenúvať a odvolávať ich vedúcich (riaditeľov),...“

NEDOSTATOK č. 41

Organizačná štruktúra popísaná v IV. Časti čl. 9 Organizačného poriadku TSST, m. p. o. nie je totožná s organizačnou schémou organizácie k 31.12.2020, ktorá tvorí Prílohu č. 1 k organizačnému poriadku. Podľa organizačnej schémy sú v TSST, m. p. o. vytvorené štyri úseky, pričom samotný organizačný poriadok uvádza šesť úsekov. Zároveň organizačná schéma uvádza neaktuálne údaje týkajúce sa personálneho obsadenia – riaditeľka a vedúci odpadového hospodárstva a verejného osvetlenia.

ODPORÚČANIE

Aktualizovať Organizačný poriadok, resp. vydať nový Organizačný poriadok TSST, m. p. o.

Pracovný poriadok Zamestnancov mestskej príspevkovej organizácie TECHNICKÉ SLUŽBY Stará Turá (ďalej len „Pracovný poriadok TSST, m. p. o.“)

Upravuje podrobnosti pracovnoprávných vzťahov (vzťah zamestnávateľ – zamestnanec), je bližším rozpracovaním Zákonníka práce a interným pracovnoprávnym predpisom k zákonu o výkone práce vo verejnom záujme.

Pracovný poriadok TSST, m. p. o. bol vydaný po predchádzajúcom súhlase odborovej organizácie a účinnosť nadobudol dňa 02.01.2008.

Kontrolou boli zistené 3 nedostatky (NEDOSTATOK č. 42, 43, 44) týkajúce sa:

- uvádzania neplatných ustanovení zákonov a odkazovania na zrušené právne predpisy (napr. Vyhláška č. 47/1996 Z. z. účinná do 31.12.2002),
- používanie terminológie v rozpore so zákonníkom práce (sústavné porušovanie pracovných povinností a obzvlášť hrubý spôsob porušenia pracovnej disciplíny),
- prípadov, kedy pracovný poriadok nie je dostatočne konkrétny (napr. nie je zadefinovaný okruh osôb, na ktoré sa pracovný poriadok vzťahuje primerane; Absentuje stanovenie povinnosti sledovať počas pracovnoprávneho vzťahu splnenie osobitných kvalifikačných predpokladov zamestnanca vrátane postupu v prípade, ak zamestnanec počas pracovnoprávneho vzťahu prestane spĺňať osobitné kvalifikačné predpoklady týkajúce sa odborných spôsobilostí. V § 12 Pracovný čas je uvedené, že týždenný pracovný čas zamestnancov TSST, m. p. o. je rozvrhnutý na základe rozhodnutia riaditeľa pre pracovníkov prevádzkového úseku od 6,15 do 14,15 hod. Pracovná doba zverejnená na webovom sídle www.tsst.sk je stanovená od 6:00 hod. do 14:00 hod., pričom nie je zrejmé, či sa jedná o pracovný čas zamestnancov prevádzkového úseku. a pod.).

ODPORÚČANIE

Aktualizovať pracovný poriadok, resp. vydať nový Pracovný poriadok TSST, m. p. o.

Smernica č. 7/2013 o verejnom obstarávaní (ďalej len „Smernica č. 7/2013“)

TSST, m. p. o. majú pre oblasť verejného obstarávania prijatú Smernicu č. 7/2013. Smernica bola vydaná s účinnosťou od 01.07.2013 v súvislosti s prijatím zákona č. 95/2013 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Smernica č. 7/2013 nebola odo dňa vydania, resp. účinnosti aktualizovaná.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Základný právny rámcom pre oblasť verejného obstarávania je v čase vykonania kontroly zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

NEDOSTATOK č. 45

Smernica č. 7/2013 je neaktuálna. Smernica nezohľadňuje novelizácie zákona o verejnom obstarávaní - z. č. 25/2006 Z. z., ktorý bol nahradený v súčasnosti platným zákonom č. 343/2015 Z. z. Smernica uvádza neplatné finančné limity a hodnoty pre predpokladané hodnoty zákazky. Smernica nie je vydaná na konkrétne podmienky TSST, m. p. o.

ODPORÚČANIE

Zrušiť Smernicu č. 7/2013 a prijať smernicu o verejnom obstarávaní v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní a upraviť ju na podmienky TSST, m. p. o.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami v súvislosti s vystavenými faktúrami

TSST, m. p. o. vystavili počas kontrolovaného obdobia – rok 2020, celkovo 773 faktúr v celkovej sume 266 522,50 Eur. Vystavené faktúry mali pridelené číslo podľa interného číselníka narastajúcim spôsobom a to od 2020001 po 2020773.

Faktúry boli vystavené na základe uzatvorených zmlúv (najmä v prípade vývozu odpadu pre samosprávu, za odber odpadu) a v súvislosti s poskytnutím služieb podľa Cenníka (Súbor cien) TSST, m. p. o. platného od 01.06.2019 do 13.03.2022. Cenník bol členený na šesť oblastí poskytovaných služieb:

- I. Stroje a zariadenia
- II. Nákladná preprava, výkopové práce
- III. Kosenie, strihanie plotov, orez stromov
- IV. Zimná údržba komunikácií
- V. Práce a služby
- VI. Iné služby

a celkovo zahŕňal 40 konkrétnych druhov poskytovaných služieb. Pre zamestnancov TSST, m. p. o. bola v rámci Cenníka stanovená zamestnanecká zľava z celkovej sumy vo výške 25 %. Ceny v Cenníku boli uvedené bez DPH vo výške 20 % (táto bola uvádzaná až na vystavenej faktúre). Cenník upravoval aj poskytovanie služby mimo pracovnú dobu (pracovná doba v pracovné dni bola od 6:00 do 14:00 hod.), alebo počas dňa pracovného pokoja a sviatkov a to nasledovne: „poskytnutá služba sa môže navýšiť o 25 % z ceny bežnej služby“.

Kontrolou cenníka služieb bol zistený nasledovný nedostatok:

NEDOSTATOK č. 46

Porušenie cenovej disciplíny v zmysle § 17 ods. 4 písm. a) zákona o cenách. Cenník služieb TSST, m. p. o. platný od 01.06.2019 neobsahoval cenu vrátane dane z pridanej hodnoty (DPH), ako to ustanovuje § 3 ods. 3 zákona o cenách.

ODPORÚČANIE

Cenník poskytovaných služieb TSST, m. p. o. vystavovať s uvedením ceny vrátane DPH v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Na vybranej vzorke vystavených faktúr bolo zistených nasledovných 5 nedostatkov **(NEDOSTATOK č. 47 – 51, 54):**

1. Porušenie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve – **chýba podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad.**
2. Faktúry neboli podpísané riaditeľkou organizácie, alebo ekonómkou, prípadne fakturantkou, tak ako to stanovuje Smernica č. 9/2015 o obehú účtovných dokladov, podpisové vzory. Likvidačný list, ktorý je priamo súčasťou vystavených faktúr neobsahoval predpísané náležitosti.
3. Porušenie Článku II Smernice č. 9/2015. Zákazkové listy neboli podpisované jednotlivými vedúcimi stredísk.
4. Zákazkové listy neobsahovali podpisy odberateľov (príjemcov) a v mnohých prípadoch boli vyplňané nečitateľne, nedostatočne a chybné (napr. adresy odberateľov na zákazkových listoch neboli totožné s adresami na vystavených faktúrach).
5. **Nebol dodržaný číselný rad zákazkových listov**, keď v prípade dvoch rozdielnych faktúr boli vystavené zákazkové listy pod rovnakým číslom – 179/2020, pričom sa týkali dvoch rozdielnych odberateľov a poskytovaných služieb.

ODPORÚČANIA

- Pri vystavovaní faktúr dodržiavať § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.
- Zabezpečiť, aby vystavená faktúra obsahovala podpis riaditeľa, prípadne inej zodpovednej osoby na to určenej v súlade s internou smernicou na obeh účtovných dokladov.
- V prípade likvidačného listu upraviť v internej smernici jeho náležitosti a vzor pripojiť do prílohy smernice, spôsob vyhotovovania a zabezpečiť jeho dôkladné vyplňanie a podpisovanie zodpovednými osobami.
- Špecifikovať v internej smernici konkrétne druhy podkladov, na základe ktorých sa vystavujú vyšlé faktúry vrátane ich predpísaných náležitostí a zodpovednosti za ich vystavenie, vyplňanie a podpisovanie.
- Dôrazne dbať na dôkladné, úplne, správne a zrozumiteľné vyplňanie zákazkových listov a zabezpečiť podpísanie zákazkových listov odberateľmi (príjemcami).
- Prikladať k zákazkovým listom kópie z knihy jázd v prípade poskytovaných služieb, pri ktorých sa účtuje služba – jazda za km.

KONTROLA DODRŽIAVANIA CENNÍKA SLUŽIEB ZO DŇA 01.06.2019

Predmetom kontroly podľa Cenníka služieb zo dňa 01.06.2019 bolo poskytovanie služieb mimo pracovnú dobu (pracovná doba od 6:00 hod. do 14:00 hod.), alebo počas dňa pracovného pokoja a sviatkov. Cenník uvádzal, že v takomto prípade sa môže poskytnutá služba navýšiť o 25 % z ceny bežnej ceny. Zo všetkých vystavených faktúr počas roka 2020 – celkovo 773 - boli hlavnou kontrolórkou preverené všetky faktúry, v ktorých prípade bola poskytnutá služba mimo pracovnú dobu, resp. počas dňa pracovného pokoja a sviatkov – jednalo sa o 7 takýchto faktúr. Z tohto 3 faktúry sa týkali poskytnutia služby pre zamestnancov TSST, m. p. o., ktorým bola poskytnutá zľava vo výške 25 % podľa Cenníka.

Preverením vystavených 3-och faktúr, ktoré sa týkali poskytnutia služieb zamestnancom TSST, m. p. o. bolo zistené, že vo všetkých troch prípadoch boli poskytnuté služby účtované v súlade s cenníkom služieb.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Preverením vystavených faktúr v ostatných 4-och prípadoch bolo zistené, že jednotlivé poskytované služby boli účtované v súlade s Cenníkom platným od 01.06.2019. Nedostatok bol zistený v súvislosti s percentuálnym navýšením poskytovaných služieb mimo pracovnú dobu, t. j. cez víkend (v sobotu) nasledovne:

NEDOSTATOK č. 52

Nejednoznačné určenie, v ktorých prípadoch sa poskytovaná služba podľa platného Cenníka služieb TSST, m. p. o. navyšuje o 25 % a v ktorých prípadoch sa nenavyšuje, resp. nie je pevne určené, že mimo pracovnú dobu, alebo počas dňa pracovného pokoja a sviatkov sa poskytovaná služba navyšuje o 25 %. V prípade kontrolovaných vystavených faktúr dve faktúry boli vystavené bez toho, aby bolo započítané 25 % navýšenie poskytnutých služieb. Nie je zrejmé, z akého dôvodu nebolo navýšenie poskytovaných služieb uplatnené.

ODPORÚČANIE

Vypustiť z Cenníka poskytovaných služieb možnosť navýšiť poskytovanú službu mimo pracovnú dobu, deň pracovného pokoja alebo sviatku a stanoviť konkrétne a jednoznačné podmienky navýšenia ceny služby poskytovanej mimo pracovnú dobu, deň pracovného pokoja alebo sviatkov.

Zároveň v prípade dvoch kontrolovaných faktúr bolo zistené, že boli odberateľmi uhradené po lehote splatnosti, pričom **nebol účtovaný úrok z omeškania, ako to uvádzajú predmetné faktúry, a to vo výške 0,05 % z fakturovanej sumy za každý deň omeškania (NEDOSTATOK č. 53).**

ODPORÚČANIE

- Upraviť v internej smernici postup TSST, m. p. o. v prípade nedodržania lehoty splatnosti vystavenej faktúry.
- Dôsledne dbať na sledovanie lehoty splatnosti vystavených faktúr.

Kontrola hospodárenia s verejnými prostriedkami – výber nájomného v súvislosti s nájmom hrobových miest

Hlavná kontrolórka vykonala kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami na vzorke 15-tich príjmových pokladničných dokladoch vystavených za úhradu nájomného vyplývajúceho z uzatvorených zmlúv o nájme hrobových miest. Kontrolou bol overený súlad výberu nájomného s uzatvorenou zmluvou o nájme hrobového miesta, resp. s dodatkom k uzatvorenej zmluve a Cenníkom služieb poskytovaných na pohrebisku, ktorý tvorí prílohu VZN mesta Stará Turá č. 1/2013 – Nar. Prevádzkový poriadok pohrebísk na území mesta Stará Turá. Kontrolovaný obdobím bol rok 2020. Cenník upravujúci úhradu za nájom hrobových miest je zverejnený na webovom sídle www.tsst.sk.

Hlavná kontrolórka osobne preverila splnenie povinnosti uvedenej v § 18 ods. 2 druhá veta zákona o pohrebníctve, ktorá uvádza: „Prevádzkový poriadok pohrebiska musí byť verejnosti prístupný na mieste obvyklom na pohrebisku.“ Súčasne ustanovenie § 18 ods. 1 písm. l) zákona o pohrebníctve uvádza: „Prevádzkový poriadok pohrebiska obsahuje cenník služieb.“ **Kontrolou bolo zistené, že prevádzkový poriadok pohrebiska vrátane cenníka služieb schválený VZN mesta Stará Turá č. 1/2013 je verejnosti prístupný na mieste obvyklom na**



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

pohrebisku Stará Turá, Husitská cesta, a to vyvesením v uzamykateľnej vitríne na stojane pred Domom smútku.

Kontrolou bolo zistené, že v 12-tich prípadoch bolo nájomné stanovené a uhradené podľa platného Cenníka služieb, pričom v 10-tich prípadoch bola uzatvorená zmluva o nájme hrobového miesta, ak sa jednalo o prvé desaťročné platené nájomné, alebo bol uzatvorený dodatok k existujúcej nájomnej zmluve, ak sa jednalo o predĺženie obdobia plateného nájomného na ďalších desať rokov; a v prípade 2-och PPD bola vykonaná úhrada nájomného na ďalšie desaťročné obdobie podľa platného Cenníka služieb, ale neboli uzatvorené dodatky s uvedením dátumov predmetných desaťročných období plateného nájomného.

Zároveň bolo zistené, že jeden PPD **bol vystavený bez úpravy v Cenníku služieb – jednalo sa o poplatok za trojhrob, ktorého výška nie je cenníkom stanovená (poplatok bol zamestnankyňou Domu smútku určený ako násobok za jednohrob). Súčasne s vystavením predmetného PPD bol uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve o nájme hrobového miesta, ktorý bol uzatvorený bez úpravy v Cenníku služieb.** Doba ďalšieho plateného nájomného (predĺženia užívacieho práva) bola dodatkom určená na 5-ročné obdobie a to od 15.06.2020 do 14.06.2025. Na základe toho bola vykonaná úhrada vo výške 45 Eur – polovica výšky 10-ročného nájomného. Platný Cenník služieb neuvádza možnosť úhrady ďalšieho plateného nájomného na menej ako 10 rokov. **(NEDOSTATOK č. 55)**

Dva PPD boli vystavené a uhradené v súvislosti s uzatvorením dodatkov k existujúcim zmluvám o nájme hrobových miest týkajúcich sa trojhrobu a štvrohrobu na ďalšie 10-ročné obdobie, pričom výška nájmu bola opäť stanovená bez úpravy v cenníku služieb ako násobok za jednohrob (trojhrob = 90 Eur, štvrohrob = 120 Eur). Dodatky sú uzatvárané aj k zmluvám o nájme za päťhrob i šesťhrob bez úpravy v cenníku služieb. **(NEDOSTATOK č. 56)**

Kontrolou uzatvorených zmlúv o nájme hrobových miest bolo zistené, že neobsahujú uvedenie výšky nájomného na prvé desaťročné obdobie. **(NEDOSTATOK č. 57)**

ODPORÚČANIA

- Pri uzatváraní dodatkov k zmluvám o nájme hrobových miest týkajúcich sa určenia ďalšieho obdobia plateného nájomného dodržiavať Cenník služieb, ktorý tvorí prílohu č. 1 VZN mesta Stará Turá č. 1/2013.
- Vypracovať návrh na doplnenie položiek výšky nájomného v prípade prenájmu trojhrobu, štvrohrobu, päťhrobu a šesťhrobu do Cenníka služieb, ktorý tvorí prílohu č. 1 VZN mesta Stará Turá č. 1/2013 a tento v súčinnosti s MsÚ predložiť na zasadnutie MsZ Stará Turá na prerokovanie.
- Pri uzatváraní zmlúv o nájme hrobových miest uvádzať do zmlúv výšku nájomného za prenájom hrobového miesta podľa platného Cenníka služieb.

Stará Turá, 20.10.2022

Ing. Simona ŠTEPANOVICOVÁ, v. r.
hlavná kontrolórka mesta



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

S P R Á V A

o výsledku kontroly č. 6/2022 - „Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta“

SPRÁVU PREDKLADÁ: V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení – **Hlavná kontrolórka mesta Stará Turá.**

Správa obsahuje výsledok z kontroly zameranej na sledovanie stavu a vývoja dlhu mesta počas rozpočtového roka vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). súčasne bolo kontrolou overené, či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z.

Hlavná kontrolórka vykonala v dňoch 14.10.2022 – 19.10.2022 kontrolu v súlade s ustanovením § 18d ods. 1) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na 2. polrok 2022 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Turá č. 4-XXXIV/2022 dňa 23.06.2022.

Kontrola bola vykonaná na **Mestskom úrade Stará Turá.**

Hlavná kontrolórka si od kontrolovaného subjektu ku kontrole vyžiadala doklady preukazujúce:

1. Celkovú sumu dlhu mesta podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. – stav k 30.09.2022
2. Záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB v členení podľa jednotlivých úverov v zmysle § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
3. Sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa § 17 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
4. Doklad preukazujúci sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.
5. Doklad preukazujúci sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka bez grantov a transferov podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

Údaje v nasledujúcich tabuľkách vychádzajú z Finančných výkazov FIN 1-12 – sumárna zostava k 31.12.2021, FIN 5-04 k 30.09.2022 a hlavnej knihy k 30.09.2022.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

VÝSLEDOK KONTROLY

1. Kontrola dodržiavania pravidiel prijímania a používania návratných zdrojov financovania

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 2 citovaného zákona mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Prehľad o návratných zdrojoch financovania a úveroch mesta so stavom k 30.09.2021, ktoré sa započítavajú do celkovej sumy dlhu mesta:

Číslo zmluvy	Účel	Dátum podpisu	Splatnosť	Výška úveru v Eur	Výška splátok k 30.09.2022	Zostatok úveru k 30.09.2022 v Eur
2020/128/0451	MF SR – NFV – použitá na rekonštrukciu miestnych komunikácií v roku 2020	07.10.2020	31.10.2027	192 474	---	192 474 (prvá splátka až v roku 2024)
37/maj/2018-EXT	POWER MODE s. r. o. – Inteligentné lavičky	06.11.2018	31.10.2023	26 430,36	2 888,37	3 984,21
17/EKO/HLZ/2021	Konverzia školy na MsÚ Stará Turá	18.10.2021	31.12.2033	1 800 000	96 103,38	714 525,32
Spolu					98 991,75	910 983,53



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Prehľad o úveroch so stavom k 30.09.2022, ktoré sa do celkového dlhu mesta nezapočítavajú:

Číslo zmluvy	Účel	Dátum podpisu	Splatnosť	Výška úveru v Eur	Výška splátok k 30.09.2022	Zostatok úveru k 30.09.2022
300/249/2015	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu - 14 b. j.	28.05.2015	15.06.2055	374 080	8 512,92	317 184,45
300/63/2017	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu – 15 b. j.	30.05.2017	16.07.2057	402 250	9 154,57	359 347,80
304/907/2005	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu – 22 b. j.	11.05.2005	15.08.2035	482 806	13 976,19	225 950,50
304/3512/2001	Úver ŠFRB – obstaranie bytového domu – 39 b. j.	04.12.2001	15.03.2032	588 296	26 513,64	301 697,67
300/3/2020	Úver ŠFRB – prestavba Technoturu na BD	15.06.2020	15.08.2050	56 130	1 624,86	52 757,84
300/44/2020	Úver ŠFRB – prestavba Domu Špecialistov na BD	05.08.2020	15.11.2050	1 100 050	31 843,80	1 041 734,68
300/94/2020	Úver ŠFRB – prestavba Internátu na BD – Technická vybavenosť	05.08.2020	17.12.2040	102 150	4 228,02	94 058,01
300/43/2020	Úver ŠFRB – prestavba Internátu na BD	05.08.2020	15.12.2050	1 431 920	41 450,58	1 360 415,21
300/137/2020	Úver ŠFRB – prestavba Domu špecialistov na BD – Technická vybavenosť	05.08.2020	31.12.2040	61 460	2 543,85	56 315,81
Spolu					139 848,43	3 809 461,97



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Kontrolou **nebolo zistené porušenie zákonných pravidiel používania návratných zdrojov financovania** upravené v ustanovení § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania len, ak:

- celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovou sumou dlhu mesta sa rozumie:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

V zmysle § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- z úveru poskytnutého zo ŠFRB,
- z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a
- záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

Z vyššie uvedených zákonných ustanovení v podmienkach mesta Stará Turá vyplýva, že do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky v celkovej výške 910 983,53 Eur.

Podľa § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Vykonanou kontrolou **nebolo zistené porušenie** vyššie uvedených pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania.

2. Posúdenie stavu a vývoja dlhu mesta

Podľa §17 ods.15 zákona č. 583/2004 Z. z. hlavný kontrolór mesta sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Preverením boli zistené nasledovné skutočnosti:

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka: **8 191 678,76 Eur**

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka
bez grantov a transferov: **5 527 829,51 Eur**

2.1. Výpočet ukazovateľa dlhu k 30.09.2022 (nezapočítavajú sa úvery zo ŠFRB):

§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. – celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka:

Celková suma dlhu/skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka*100

910 983,53 Eur/8 191 678,76 Eur*100 = 11,12 % **11,12 % < ako 60 %**

2.2. Výpočet ukazovateľa dlhovej služby k 30.09.2022 (do sumy splátok sa započítavajú splátky úverov zo ŠFRB):

§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. – suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového



MESTO STARÁ TURÁ

Hlavná kontrolórka mesta

roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu:

Stav dlhovej služby k 30.09.2022:

Suma splátok návratných zdrojov financovania k 30.09.2022/skutočné bežné príjmy
predchádzajúceho rozpočtového roka bez grantov a transferov *100

238 840,18/5 527 829,51 Eur*100 = 4,32 %

4,32 % < ako 25 %

ZÁVER

Kontrolou neboli zistené nedostatky v kontrolovanom subjekte a z tohto dôvodu bola vypracovaná správa o výsledku kontroly. S výsledkom správy bol kontrolovaný subjekt oboznámený a správa mu bola doručená dňa 19.10.2022.

V Starej Turej, 20.10.2022

Ing. Simona ŠTEPANOVICOVÁ, v. r.
hlavná kontrolórka mesta