



M a t e r i á l

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o výsledku vykonaných kontrol

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o výsledku vykonaných kontrol
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. h/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku vykonaných kontrol.**

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

- a) Zhodnotenie doterajšieho stavu:**
 - pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov
- b) Zdôvodnenie novej úpravy:**
 - žiadne
- c) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**
 - žiaden
- d) Dopad na personálne náklady:**
 - žiaden
- e) Potreba úpravy predpisovej základne mesta:**
 - nie je
- f) Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:**
 - nie je
- g) Variantné riešenia:**
 - nie je
- h) Riešenie odporúčane spracovateľom:**
 - viď návrh odporúčaní uvedení v závere predloženej správy

NÁVRH UZNESENIA

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

berie na vedomie

správu o výsledkoch vykonaných kontrol

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 4/2020

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh uznesenia
3. Správa o výsledku kontroly č. 4/2020

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na
2. polrok 2020 vykonala

**„Kontrolu aktuálnosti a zákonnosti obsahu interných predpisov Mestského úradu Spišské
Vlachy“**

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola aktuálnosti a zákonnosti obsahu interných predpisov Mestského úradu Spišské Vlachy</u>
Cieľ kontroly:	<ul style="list-style-type: none">- preveriť súlad interných právnych predpisov so všeobecne záväznými právnymi predpismi a ich uplatňovanie v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy
Kontrolované obdobie:	rok 2020
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy 27.07.2020

II. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV,

1. Všeobecné informácie o predmete kontroly a základná právna úprava kontrolovanej oblasti

Legislatívny rámec:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

Normotvornou činnosťou obce sa vo všeobecnosti rozumie činnosť obce spočívajúca v tvorbe právnych noriem, v ich zdokonaľovaní, zmene a rušení. Výsledkom tejto činnosti sú normatívne právne akty, ktoré možno rozdeliť do dvoch skupín:

- A. všeobecne záväzné nariadenia,
- B. vnútorné (interné) predpisy.¹

Zákon o obecnom zriadení upravuje v ust. § 6 pravidlá pre vydávanie všeobecne záväzných nariadení. Vydávanie vnútorných predpisov nie je v zákone o obecnom zriadení špeciálne upravené. Ich vydávanie je súčasťou riadiaceho procesu vo verejnej správe. Ich prijímanie závisí od konkrétnych potrieb obce.²

Vydávanie vnútorných predpisov je tzv. delenou kompetenciou medzi orgánmi obce – ich vydávanie je zverené do kompetencie obecného zastupiteľstva alebo starostu obce.

¹ Zákon o obecnom zriadení. Komentár

² Tamtiež

Na základe platnej právnej úpravy patrí do výlučnej pôsobnosti obecného zastupiteľstva schvaľovanie interných predpisov:

- 1) štatút obce,
- 2) zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a štátu, ktorý obec užíva,
- 3) rokovací poriadok obecného zastupiteľstva,
- 4) zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva.

Starostovi obce je vyhradené vydávanie interných predpisov:

- 1) pracovný poriadok obecného úradu,
- 2) organizačný poriadok obecného úradu,
- 3) poriadok odmeňovania zamestnancov obce.

Vydávanie ďalších interných predpisov je vyhradené starostovi obce, ak nebolo štatútom zverené do právomoci obecného zastupiteľstva.

Na základe vyžiadania materiálov týkajúcich sa predmetu kontroly boli predložené nasledovné interné predpisy:

- Štatút mesta Spišské Vlachy
- Štatút povodňovej komisie mesta
- Štatút poriadkovej hliadky mesta Spišské Vlachy
- Štatút krízového štábu mesta Spišské Vlachy
- Štatút Mestskej knižnice
- Štatút komisií pri Mestskom zastupiteľstve v Spišských Vlachoch
- Povodňový plán záchranných prác mesta
- Operačný plán zimnej údržby miestnych komunikácií a verejných priestranstiev v Spišských Vlachoch
- Pracovný poriadok zamestnancov mesta Spišské Vlachy, Dodatok č. 1
- Rokovací poriadok mestského zastupiteľstva
- Registratúrny poriadok a plán mesta Spišské Vlachy
- Knižničný a výpožičný poriadok mestskej knižnice
- Organizačný poriadok Mestského úradu Spišské Vlachy, Dodatok č. 1 k OP
- Zásady finančného hospodárenia škôl a školských zariadení
- Zásady prenajímania nájomných bytov v meste Spišské Vlachy
- Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu
- Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy
- Zásady odmeňovania poslancov a členov komisií Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy
- Smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely
- Smernica pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov
- Smernica na zabezpečenie spôsobu vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov mesta Spišské Vlachy
- Smernica o zadávaní zákazky na dodanie tovaru vrátane potravín, poskytnutie služby alebo uskutočnenie stavebných prác, ktoré nespĺňajú podmienky § 4 ods. 2 alebo ods. 3 písm. b) a c) zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní
- Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly

- Smernica o paušálnych náhradách za administratívne výdavky spojené s činnosťou mestského úradu v Spišských Vlachoch a zariadení mesta Spišské Vlachy
- Smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek
- Smernica o vybavovaní sťažností a petícií
- Smernica o evidencii, zaradení ocenení, odpisovaní, účtovaní a vyradovaní dlhodobého hmotného a nehmotného majetku
- Smernica o vnútornom systéme preverovania oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z.
- Smernica o postupe povinnej osoby pri prístupovaní informácií

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Kontrola obsahu interného predpisu

1. Štatút mesta Spišské Vlachy (ďalej len „štatút mesta“)

Štatút mesta bol schválený mestských zastupiteľstvom na jeho rokovaní dňa 04.05.2010 uznesením č. 45/5. Viac než desaťročné znenie štatútu mesta nebolo doposiaľ upravované. Kontrolou obsahu interného predpisu boli zistené viaceré nedostatky.

Štatút mesta obsahuje v § 5 ods. 2 nesprávny odkaz na ust. § 4 ods. 3 zákona o obecnom zriadení. Správne má byť uvedený odkaz na ust. § 4 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. V ust. § 5 ods. 4 štatútu je upravený okruh osôb, ktoré sa môžu zúčastňovať na výkone samosprávy mesta. Zakomponovaním formulácie „kto v meste trvalo pracuje“ došlo k prekročeniu zákonného rámca, kde v § 3 ods. 5 zákona o obecnom zriadení je uvedený taxatívny výpočet subjektov, ktorý okrem obyvateľov sa tiež môžu podieľať na výkone samosprávy. Štatút v § 9 a 10 obsahuje podrobné ustanovenia upravujúce rozpočet mesta a rozpočtové provizorium, ktoré však vzhľadom na prijaté Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy, sú nadbytočné. V tomto prípade by postačoval odkaz na zásady, ktoré podrobne upravujú predmetnú oblasť. V § 9 ods. 6 je nesprávny odkaz na zákon č. 303/1995 Z. z., ktorý je bol zrušený a nahradený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Taktiež v § 11 ods. 4 sú uvedené odkazy na zrušené zákony. V ust. § 13 ods. 2 štatútu bol zistený rozpor s ust. § 22 ods. 1 VZN č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlachy, ktorý spočíva v rozdielnej úprave finančnej hranice pre schvaľovanie nakladania s majetkom mesta. V ust. § 16 je upravené postavenie a činnosť hlavného kontrolóra mesta. Úprava je zbytočne rozsiahla vzhľadom na existenciu osobitného interného predpisu – Zásad výkonu kontrolnej činnosti. V § 16 ods. 10 je nesprávne upravené, že hlavný kontrolór vedie evidenciu petícií obyvateľov. Vedie ju poverený zamestnanec mesta, kontrolór preveruje zákonnosť ich vybavovania. V § 17 ods. 5 štatútu bol zistený rozpor so Štatútom komisií pri Mestskom zastupiteľstve. Dokumenty upravujú rozdielne frekvenciu zvolávania zasadnutí.

Vzhľadom na počet nedostatkov, ktoré boli kontrolou zistené odporúčam, aby bol pripravený a následne schválený nový štatút mesta, ktorý svojím obsahom bude predstavovať základný rámec pre ďalšie interné predpisy mesta a zároveň bude v súlade s už platnými predpismi.

2. Štatút povodňovej komisie mesta

Kontrolou bolo zistené, že interný dokument je spracovaný podľa zákona v súčasnosti zrušeného a nahradeného novým. V celom znení dokumentu je použitý nesprávny odkaz na obvodný úrad, ktorý bol nahradený okresným úradom. Štatút povodňovej komisie mesta odporúčam zrušiť, keďže mesto má prijatý dokument „Povodňový plán záchranných prác mesta“, ktorý ho nahrádza.

3. Štatút poriadkovej hliadky mesta Spišské Vlachy

Dokument odporúčam zrušiť, keďže poriadková hliadka v zmysle štatútu v meste nepôsobí. Vzhľadom na skutočnosť, že predmetný štatút bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva, odporúčam aby bol zrušený totožným spôsobom. Na základe projektu schváleného mestským zastupiteľstvom dňa 10.10.2018 boli zriadené miestne občianske poriadkové služby, ktoré v meste pôsobia.

4. Štatút krízového štabu mesta Spišské Vlachy

Uskutočnenou kontrolou neboli zistené nedostatky interného dokumentu, ktorý upravuje činnosť a úlohy pri príprave na krízové situácie a pri ich riešení.

5. Štatút Mestskej knižnice

Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené nedostatky. Zároveň však dávam do pozornosti povinnosť, ktorú má primátor v zmysle štatútu a to menovať vedúceho / vedúcu knižnice.

6. Štatút komisií pri Mestskom zastupiteľstve v Spišských Vlachoch

Kontrolou obsahu štatútu komisií neboli zistené výhrady k jeho zneniu.

7. Povodňový plán záchranných prác mesta

Interný dokument je zostavený v súlade s príslušnými právnymi predpismi. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

8. Operačný plán zimnej údržby miestnych komunikácií a verejných priestranstiev v Spišských Vlachoch

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

9. Pracovný poriadok zamestnancov mesta Spišské Vlachy, Dodatok č. 1

Kontrolou obsahu pracovného poriadku bol zistený nedostatok v čl. 4 ods. 8, kde sa nachádza nesprávny odkaz na ust. § 24 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Správne má byť uvedený odkaz na ust. § 25 ods. 7 zákona o obecnom zriadení. V čl. 9 ods. 1 je veľmi nevhodne zvolená formulácia základnej povinnosti zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. V tomto prípade odporúčam zachovať zákonné znenie. V ďalšej časti toho istého článku pracovného poriadku je upravená problematika porušovania pracovnej disciplíny. Odporúčam, aby sa pri úprave pracovného poriadku zahrnula do spomenutého ustanovenia podrobnejšia špecifikácia jednotlivých stupňov porušovania pracovnej disciplíny. V čl. 12 je upravená práca nadčas. Znenie článku sa však obmedzuje len na odkaz na príslušné ustanovenie Zákonníka práce, čo považujem za nedostatočné vzhľadom na skutočnosť, že v podmienkach kontrolovaného subjektu ako zamestnávateľa, je tento inštitút uplatňovaný. Odporúčam preto podrobnejšiu úpravu podmienok vykonávanie práce nadčas a s tým súvisiaceho náhradného voľna.

Čl. 14 ods. 7 upravuje okruh zamestnancov, ktorým patrí zvýšenie tarifného platu o 15 %, ktoré sa poskytuje v súlade s ust. § 7 ods. 8 zákona č. 553/2003 Z. z. Uvedený okruh zamestnancov nezodpovedá aktuálne platnému Organizačnému poriadku Mestského úradu Spišské Vlachy. Čl. 16 ods. 5 obsahuje úpravu stravovania zamestnancov, ktorá sa v praxi neaplikuje. Odporúčam zosúladiť uvedené znenie so skutočným stavom. V čl. 16 ods. 6 je rozpor so znením zákona č. 253/1994 Z. z., ktorým sa priznáva starostovi (primátorovi) postavenie zamestnanca v pracovnom pomere pre účel zabezpečenia stravovania.

Spoločným nedostatkom v celom znení pracovného poriadku, je chýbajúce označenie jednotlivých ustanovení (napr. číselné), čo spôsobuje problémy pri potrebe poukázať na konkrétne ustanovenie.

Kontrolou Dodatku č. 1 k pracovnému poriadku bolo zistené, že ku kontrole nebolo predložené písomné potvrdenie o oboznámení zamestnancov s dodatkom. Uvedené sa vyžaduje pre účel preukázania splnenia povinnosti podľa § 84 ods. 4 Zákonníka práce.

10. Rokovací poriadok mestského zastupiteľstva

Od schválenia Rokovacieho poriadku v roku 2015 sa zákon o obecnom zriadení, ktorý predstavuje jeho základný zákonný rámec, niekoľkokrát menil. V roku 2018 bola zákonom č. 70/2018 schválená väčšia novela, ktorá sa dotkla aj tých ustanovení zákona, ktoré Rokovací poriadok bližšie upravuje (predovšetkým § 19 ods. 2, kde je upravené schvaľovanie programu zasadnutia mestského zastupiteľstva). Zároveň vzhľadom na zníženie počtu poslancov, odporúčam upraviť Prílohu č. 4 – Kvóra pre jednotlivé hlasovania.

Kontrolou neboli zistené zásadné nedostatky v znení Rokovacieho poriadku. Odporúčam však jeho zosúladienie s aktuálnou právnou úpravou.

11. Registratúrny poriadok a plán mesta Spišské Vlachy

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že Registratúrny poriadok v rozpore s ust. § 17 ods. 1 písm. d/ zákona č. 395/2012 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov, neobsahuje úpravu zaručeného elektronického podpisu, zaručenej elektronickej pečate. Taktiež vzhľadom na povinnosti, ktoré pre obce a mestá vyplývajú zo zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o e-Governmente) je používanie elektronického podpisu a pečate nevyhnutné pre zabezpečenie ich plnenia. Odporúčam preto, aby bol registratúrny poriadok primerane doplnený.

12. Knižničný a výpožičný poriadok mestskej knižnice

Kontrolou obsahu interného predpisu bol zistený nedostatok v čl. 1 ods. 2, kde je nesprávne uvedené, že zriaďovateľom knižnice je mestské zastupiteľstvo. Zriaďovateľom je v tomto prípade mesto Spišské Vlachy. V čl. 6 ods. 3 poriadku je uvedený odkaz na už zrušený zákon, ktorý bol nahradený iným (zákon č. 18/2018 Z. z.). Nedostatkom sú aj chýbajúce záverečné ustanovenia, kde by bola upravená účinnosť predpisu, zoznam príloh a podpis primátora, ktorý je nesprávne umiestnený na úvodnej strane predpisu.

13. Organizačný poriadok Mestského úradu Spišské Vlachy, Dodatok č. 1 k OP

Preverením obsahu Organizačného poriadku bolo zistené, že v čl. 3 v časti upravujúcej postavenie zástupcu primátora je nesprávne uvedené, že zástupcu primátora volí mestské

zastupiteľstvo. Zástupcu primárne poveruje primátor, iba v prípade ak tak neurobí, nasleduje voľba zastupiteľstvom. Taktiež v ďalšom odseku je nesprávne uvedené, že „mestské zastupiteľstvo na návrh primátora ustanoví okruh úkonov a činností, ktoré je zástupca primátora oprávnený vykonávať“. Okruh činností, na ktoré je zástupca oprávnený, je vymedzený v poverení, ktoré vydá primátor. Nepodlieha dodatočnému schvaľovaniu zastupiteľstvom. V čl. 3 v časti upravujúcej postavenie hlavného kontrolóra bol zistený nedostatok v ods. 3. Nesprávne je uvedené, že „bližšie podmienky výkonu kontrolnej činnosti vrátane úväzku hlavného kontrolóra špecifikuje zmluva o zriadení funkcie hlavného kontrolóra viacerých obcí“. Podmienky výkonu kontrolnej činnosti upravuje najmä zákon o obecnom zriadení a zákon o finančnej kontrole a audite a následne zásady výkonu kontrolnej činnosti prispôsobujú zákonné ustanovenia podmienkam samosprávy mesta. Úväzok je daný rozhodnutím mestského zastupiteľstva.

Uskutočnenou kontrolou Organizačného poriadku a Dodatku č. 1 neboli zistené ďalšie nedostatky.

14. Zásady finančného hospodárenia škôl a školských zariadení

Kontrolou obsahu Zásad finančného hospodárenia škôl a školských zariadení boli zistené viaceré nedostatky. Uvedený dokument je neaktuálny, napr. v čl. II ods. 1 sú vymenované zdroje financovania škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, pričom v uvedenom výpočte chýbajú vlastné príjmy škôl (pre rok 2021 sú rozpočtované na úrovni 91 000 €). Zároveň dokument sa javí ako nadbytočný vzhľadom na úpravu hospodárenia rozpočtových organizácii mesta obsiahnutú v Zásadách rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (čl. 35).

Vzhľadom na skutočnosť, že zásady boli schválené mestským zastupiteľstvom na rokovaní dňa 17.6.2003, odporúčam zvážiť ich aktualizáciu prip. zrušenie, o ktorom rozhodne mestské zastupiteľstvo.

15. Zásady prenájmania nájomných bytov v meste Spišské Vlachy

Predmetný dokument schválený dňa 25.9.2003 a účinný odo dňa 01.10.2003 bol doposiaľ upravený dvakrát, a to uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 31/2 zo dňa 20.9.2005 a č. 6/8 zo dňa 14.6.2007. Ďalšie zmeny od roku 2007 až doposiaľ neboli prijaté.

Vzhľadom na skutočnosť, že dokument nebol od roku 2007 upravovaný, možno konštatovať, že väčšina jeho obsahu je v súčasnosti neaktuálna a najmä neurčitá. Chýba detailne opísaný spôsob od podania žiadosti o nájom bytu až po uzavretie nájomnej zmluvy.

Zásady prenájmania nájomných bytov odporúčam aktualizovať a prispôbiť súčasným podmienkam.

16. Zásady tvorby a čerpania sociálneho fondu

Mesto ma prijatý interný predpis upravujúci tvorbu a čerpanie sociálneho fondu, ktorý je účinný od 14.01.2016. Vo všeobecných ustanoveniach je uvedená nesprávna informácia o schválených novelách zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. Kontrolou bolo zistené, že v ustanovení upravujúcom tvorbu sociálneho fondu sa v rozpore s príslušnou zákonnou úpravou neuvádza ďalší zdroj fondu podľa ust. § 4 ods. 2 a 3 zákona o sociálnom fonde. Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené ďalšie podstatné nedostatky. Podrobnosti ohľadne tvorby a čerpania sociálneho fondu budú predmetom kontroly naplánovanej na 1. polrok 2021.

17. Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy

Zásady výkonu kontrolnej činnosti boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 189/VII/2016 dňa 11.5.2016, pričom účinnosť nadobudli 18.05.2016. Obsah zásad vychádza predovšetkým zo zákona o obecnom zriadení a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.

Dňa 01.01.2019 nadobudol účinnosť zákon č. 372/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o finančnej kontrole a audite. Uvedeným zákonom došlo k úprave viacerých ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite, medzi inými aj ustanovení o základných pravidlách finančnej kontroly a auditu. Tieto ustanovenia predstavujú základný zákonný rámec pre úpravu pravidiel kontrolnej činnosti v samospráve. Novelou sa rozšírili oprávnenia osoby vykonávajúcej kontrolu napr. o oprávnenie vyžadovať od povinnej osoby predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v určenej lehote, vyžadovať od povinnej osoby splnenie prijatých opatrení v lehote určenej oprávnenou osobou a ďalšie.

Vzhľadom na uvedené konštatujem, že predložené zásady výkonu kontrolnej činnosti nereflektujú novelu, ktorou došlo k úprave základných pravidiel finančnej kontroly, a preto odporúčam upraviť ustanovenia zásad, ktorých sa predmetná novela dotýka.

18. Zásady odmeňovania poslancov a členov komisií Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Kontrolou interného dokumentu, ktorý upravuje pravidlá odmeňovania poslancov a členov komisií mestského zastupiteľstva, neboli zistené nedostatky. Dokument je v súlade s aktuálne platnou právnou úpravou a reflektuje prijatú novelu zákona o obecnom zriadení č. 5/2019 Z. z., ktorou došlo k čiastočnej úprave poskytovania odmien poslancom obecného zastupiteľstva.

19. Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy

Zásady rozpočtového hospodárenia boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 205/VIII/2020 na rokovaní dňa 30.6.2020. Kontrolou obsahu neboli zistené podstatné nedostatky.

Kontrolovaný subjekt pri spracovaní nového znenia zásad vypustil oproti predošlému zneniu časť, ktorá upravovala rozpočtový harmonogram ako nástroj pre časové riadenie rozpočtového procesu. Táto zmena sa javí ako účelová vzhľadom na nedostatok, na ktorý bolo opakovane upozorňované v stanoviskách k návrhu rozpočtu. Zároveň však uvedené ustanovenie predstavuje fakultatívnu náležitosť zásad, preto možno konštatovať, že predložené znenie je v súlade s príslušnými právnymi predpismi.

20. Smernica o hospodárení s finančnými prostriedkami na reprezentačné a propagačné účely

Mesto má prijatý interný predpis – Smernicu č. 1/2009, ktorá upravuje čerpanie výdavkov z rozpočtu mesta na reprezentačné a propagačné účely. Smernica je účinná od 1.9.2009.

V čl. I ods. 1 smernice sú výdavky na reprezentačné a propagačné účely rozdelené do 4 kategórií. Samotné členenie je pomerne neurčité, pričom výdavky na propagáciu a reklamu sú upravené zmätočne. Odporúčam precíznejšie upraviť ich delenie ako aj samotnú špecifikáciu, čím sa predíde spochybňovaniu oprávnenosti ich použitia. Taktiež odporúčam upraviť

finančné limity v zmysle čl. II smernice, ktoré ešte vychádzajú z prepočtu slovenských korún na euro, napr. v čl. II ods. 6 smernice je upravené, že cena kvetinového daru jednej osobe je maximálne 500,- Sk / 16,60 €.

Kontrolou bol zistený nedostatok aj v ust. čl. II ods. 8 smernice, kde sú použité neaktuálne sumy stravného priznaného pri pracovnej ceste.

S ohľadom na zistené nedostatky odporúčam prijať nový interný predpis, ktorý upraví čerpanie výdavkov na reprezentačné a propagačné účely.

21. Smernica pre poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov

Kontrolou smernice č. 1/2010 bolo zistené v jej závere chýba štandardná náležitosť – vyznačenie dátumu účinnosti smernice. Vzhľadom na absenciu tejto podstatnej náležitosti nie je možné zistiť kedy predmetná smernica začala platiť. Taktiež v závere chýba podpis primátora mesta, ktorý je nesprávne umiestnený na úvodnej strane smernice. Odporúčam, aby podpis primátora ako osoby oprávnenej schváliť interný predpis, bol umiestnený za posledným ustanovením predpisu, čím oprávnená osoba vyjadruje súhlas s celým znením a zároveň potvrdzuje schválenie interného predpisu.

22. Smernica na zabezpečenie spôsobu vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov mesta Spišské Vlachy

Kontrolovaný subjekt má prijatý interný predpis č. 2/2012, ktorý slúži na zabezpečenie spôsobu vedenia účtovníctva a obeh účtovných dokladov, ktorý je účinný od 01.11.2012. Kontrolou obsahu bol zistený nedostatok v čl. 1 ods. 6 smernice, kde je uvedené „zástupca primátora mesta je povinný priebežne sledovať dodržiavanie obehu dokladov a podľa potreby vykonávať neodkladné opatrenia na jeho dodržiavanie, prípadne navrhovať potrebné zmeny a doplnky obehu dokladov“. Uvedené je nesprávne vzhľadom na skutočnosť, že za hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami zodpovedá podľa príslušnej zákonnej úpravy primátor mesta, ktorý v súlade s organizačným poriadkom určí zodpovednosť jednotlivých zamestnancov mestského úradu na vykonávanie operácií v súlade s rozpočtom. Zástupca primátora nemôže vzhľadom na čiastočný úväzok (20 %) dohliadať na obeh účtovných dokladov a vykonávať neodkladné opatrenia. Taktiež nie je žiadúce, aby sa interným predpisom ukladala povinnosť zástupcovi, keďže povinnosti mu určí primátor v poverení.

Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené ďalšie nedostatky.

23. Smernica o zadávaní zákazky na dodanie tovaru vrátane potravín, poskytnutie služby alebo uskutočnenie stavebných prác, ktoré nespĺňajú podmienky § 4 ods. 2 alebo ods. 3 písm. b) a c) zákona NR SR č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

Kontrolovaný subjekt má prijatý interný predpis č. 1/2014, ktorý sa už v názve odvoláva na zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní, ktorý bol s účinnosťou od 18. apríla 2016 zrušený a nahradený zákonom č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Nový zákon v porovnaní so zrušeným sa v mnohých upravovaných oblastiach podstatne odlišuje od predchádzajúcej právnej úpravy, napr. v otázke finančných limitov došlo k zásadným zmenám.

Vzhľadom na dôležitosť oblasti upravenej smernicou, odporúčam, aby kontrolovaný subjekt bez zbytočného odkladu vydal nový interný predpis, ktorý nahradí neaktuálnu smernicu a bude zodpovedať aktuálne platnej právnej úprave. Predpis by mal obsahovať podrobný popis

postupov pri zadávaní zákaziek, ktoré budú vychádzať z miestnych podmienok, rešpektujúc pri tom základné princípy verejného obstarávania.

24. Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly

Interný predpis upravujúci vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy je účinný od 21.3.2016. Je spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite. Medzičasom od účinnosti interného predpisu bol s účinnosťou od 01.01.2020 prijatý zákon č. 372/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Spomenutá novela významne mení a dopĺňa pôvodný zákon natoľko, že je nevyhnutné tieto zmeny zapracovať do interného predpisu (predovšetkým je nevyhnutná úprava Prílohy č. 2 – krycí list k základnej finančnej kontrole).

Odporúčam, aby kontrolovaný subjekt interný predpis primerane upravil prip. nahradil novým, ktorý bude reflektovať aktuálne platnú právnu úpravu a zároveň zohľadní aj Metodické usmernenie sekcie auditu a kontroly Ministerstva financií SR č. MF/008005/2019-1411 k finančnej kontrole vykonávanej podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktoré je účinné od 01.01.2019.

25. Smernica o paušálnych náhradách za administratívne výdavky spojené s činnosťou mestského úradu v Spišských Vlachoch a zariadení mesta Spišské Vlachy

Kontrolou obsahu Smernice č. 3/2016, účinnej od 1.7.2016 neboli zistené nedostatky.

26. Smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek

Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené nedostatky.

27. Smernica o vybavovaní sťažností a petícií

Smernica o vybavovaní sťažností a petícií, účinná od 4.9.2017, svojím obsahom zodpovedá aktuálne platnej právnej úprave. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

28. Smernica o evidencii, zaradení ocenení, odpisovaní, účtovaní a vyrad'ovani dlhodobého hmotného a nehmotného majetku

Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené nedostatky.

29. Smernica o vnútornom systéme preverovania oznámení v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z.

Kontrolou obsahu interného predpisu č. 1/2019 bolo preverené, že obsahuje všetky nevyhnutné náležitosti v zmysle ust. § 10 ods. 8 zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Interný predpis zodpovedá aktuálne platnej právnej úprave a je prispôsobený podmienkam kontrolovaného subjektu.

30. Smernica o postupe povinnej osoby pri sprístupňovaní informácií

Kontrolou obsahu interného predpisu neboli zistené nedostatky.

IV. ZÁVER

Vykonanou kontrolou bol preverený súlad interných právnych predpisov so všeobecne záväznými právnymi predpismi a ich uplatňovanie v podmienkach Mestského úradu Spišské Vlachy. Najčastejšie sa opakujúcim nedostatkom bolo zistenie, že mnohé interné predpisy neboli primerane upravené podľa novelizovaných znení zákonov, ktoré predstavujú základný rámec pre ich obsah. Taktiež vo viacerých prípadoch bola zistená nedostatočnosť právnej úpravy obsiahnutej v konkrétnom internom predpise, ktorá sa obmedzovala len na prevzatie základnej zákonnej úpravy bez zohľadnenia a primeraného prispôsobenia podmienkam samosprávy mesta Spišské Vlachy. K zisteným nedostatkom boli vzhľadom na uvedené skutočnosti navrhnuté odporúčania.

V. ODPORÚČANIA

Hlavná kontrolórka mesta na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku odporúča:

- odporúčam viesť jednotnú fyzickú ale aj elektronickú evidenciu platných interných predpisov s uvedením poradového čísla a roku vydania,
- odporúčam, aby v budúcnosti pripravované interné predpisy mali jednotnú formálnu úpravu, kde budú jednotlivé ustanovenia dôsledne členené a pomenované a budú sa končiť záverečnými ustanoveniami s uvedením záväznosti, účinnosti predpisu, zoznamu príloh a podpisom primátora,
- interné predpisy, ktoré sa v praxi neaplikujú alebo už boli nahradené inými (napr. Štatút povodňovej komisie mesta, Štatút poriadkovej hliadky mesta Spišské Vlachy) odporúčam zrušiť spôsobom, ktorý zohľadňuje postup akým boli prijaté,
- neaktuálne interné predpisy, v ktorých bol zistený rozpor s platnou právnou úpravou navrhujem doplniť a primerane upraviť, prípadne nahradiť novými.

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy