****

**Materiál predkladaný na zasadnutie**

**Mestského zastupiteľstva v Spišskej Belej**

**dňa 26. januára 2023**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| **Názov materiálu:** | **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v roku 2022** |
| **Obsah materiálu:**  | 1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správy z vykonaných kontrol
 |
| **Návrh na uznesenie:**  | **Uznesenie č. ........**Mestské zastupiteľstvo v  Spišskej Belej berie na vedomie správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2022 |
| **Stanovisko komisie:**  | - |
| **Spracovateľ materiálu:**  | Ing. Tomalová – hlavná kontrolórka |
| **Materiál predkladá:**  | Ing. Tomalová – hlavná kontrolórka |
| **K bodu programu:**  | 15. |
| **Počet strán:** | 5 |
| **Prílohy:** | Správa |
| **Dôvodová správa:**  |  V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je úlohou hlavného kontrolóra predložiť obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.  Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Spišská Belá na I. a II. polrok 2022 a na základe podnetov a poznatkov zistených vlastnou činnosťou kontrolórky. Predkladaná správa o kontrolnej činnosti informuje o výsledkoch vykonaných kontrol, ktoré boli riadne ukončené, prerokované s kontrolovaným subjektom a na rokovaní mestského zastupiteľstva bola predložená správa o výsledkoch kontrol. Súčasťou správy je aj informácia o plnení ostatných úloh a činností, ktoré vyplývajú z rokovaní mestského zastupiteľstva alebo činnosti kontrolóra.  |
| **Meno, priezvisko, funkcia  a podpis predkladateľa:** | Ing. Slávka Tomalová – hlavná kontrolórka mesta Spišská Belá ....................................... |

**S p r á v a**

**o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2022**

 V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Belej správu o kontrolnej činnosti za rok 2022.

 Kontrolný proces v územnej samospráve je neoddeliteľnou súčasťou systému riadenia samosprávy a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkcie spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola, spracovanie výsledkov a prijatie opatrení prispieva ku skvalitňovaniu riadiaceho procesu. Avšak zo strany hlavného kontrolóra nie je možné prijímať opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a ani vyvodzovať zodpovednosť osôb za zistené nedostatky. Toto je úlohou štatutárnych orgánov kontrolovaných subjektov a tie sú zodpovedné za účinnú realizáciu a odstránenie zistených nedostatkov, ako aj prípadné uplatnenie primeraných a účinných sankcií voči zodpovedným.

 V roku 2022 som vykonávala kontroly podľa plánov kontrol a  na základe zistení z vlastnej činnosti a rôznych podnetov. Mestské zastupiteľstvo schválilo na svojom zasadnutí dňa 16. 12. 2021 plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2022 uznesením č. 154/2021 a  dňa 14. 6. 2022 plán na II. polrok 2022 uznesením č. 99/2022,.

 Kontroly boli vykonávané u povinných osôb a v rozsahu tak, ako to v ustanovení § 18d stanovuje zákon o obecnom zriadení. V roku 2022 som urobila 10 kontrol, ktoré boli riadne ukončené, prerokované s kontrolovaným subjektom a  o výsledkoch bola predložená priebežná správa mestskému zastupiteľstvu.

 Pri preverovaní vedenia evidencie a vybavovania sťažností, petícií alebo podnetov občanov za rok 2021 som nezistila nedostatky. Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Belej boli doručené 3 petície, uvádzam spôsob vybavenia:

* Petícia proti plánovanej zmene územného plánu v lokalite IBV Okružná –

 (prerokovaná MsZ 11. 3. 2021, nebola prijatá, proti ÚP možno vznášať pripomienky zákonným spôsobom)

 - Petícia za skončenie nájomnej zmluvy nájomníkom v 2 mestských bytoch

(nespĺňala náležitosti petície, bola MsZ prekovaná ako sťažnosť obyvateľov bytového domu, odporúčanie ukončiť nájmy)

 - Petícia za vybudovanie školskej jedálne pre žiakov ZŠ J. M. Petzvala

(prerokovaná MsZ 28. 10. 2021, v riešení sa pokračuje)

 V roku 2022 som ukončila 5 kontrol súladu realizácie, financovania, zmenových procesov, účtovania a obstarávania vybraných investičných akcií mesta s platnou legislatívou, internými smernicami mesta, zmluvnými podmienkami, ktorými je mesto viazané a podobne:

Investičná akcia: „Stavebná úprava miestnej komunikácie na Mierovej ulici v Spišskej Belej

 I. etapa“

Hodnota akcie: 167 151,55 eur

Zdroj financovania: vlastné prostriedky 167 151,55 eur

Zhotoviteľ stavby: Mestský podnik Spišská Belá s. r. o., Spišská Belá

 Nedostatok bol zistený v porušení ustanovenia § 25 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. Zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov tým, že do obstarávacej ceny zaraďovaného majetku nezapočítalo všetky náklady súvisiace s obstaraním + 11 337,00 eur (projektové dokumentácie, geodetické zameranie, polohopis, výškopis...). Ďalej vznikol  rozdiel v sume zazmluvnenej a fakturovanej o 0,02 eur, odôvodnený bol zaokrúhľovaním zo strany Mestského podniku Spišská Belá s. r. o.. Rozdielmi v cene však vzniká nedodržanie zmluvných podmienok.

Investičná akcia: „Stavebná úprava miestnej komunikácie na Novomeského ulici

 v Spišskej Belej“

Hodnota akcie: 262 126,04 eur

Zdroj financovania: vlastné prostriedky 262 126,04 eur

Zhotoviteľ stavby: Mestský podnik Spišská Belá s. r. o., Spišská Belá

Technický dozor mesta: Ing. Radoslav Kalafut, zamestnanec odd. investícií a výstavby MsÚ

Pri kontrole neboli zistené nedostatky alebo rozdiely.

Investičná akcia: „Prístavba a prestavba materskej školy v Spišskej Belej“

Hodnota akcie: 1 119 549,85 eur

Zdroj financovania: dotácia z EFRR 750 278,80 eur, vlastné prostriedky: 369 271,05 eur

Zhotoviteľ stavby: REMESLÁ BELÁ spol. s r. o., Osloboditeľov 20, Spišská Belá

Stavebný dozor: Ing. Ján Trebuňa, Spišské Hanušovce

Technický dozor mesta: Ing. Radoslav Kalafut, zamestnanec odd. investícií a výstavby MsÚ

Pri kontrole neboli zistené nedostatky alebo rozdiely.

Investičná akcia: „Rekonštrukcia a modernizácia parku na ul. Letnej, zhotovenie sochy

 M. R. Štefánika“

Hodnota akcie: 73 598,66 eur

Zdroj financovania: dotácia ŠR 35 000 eur

 zbierka – dar: 12 915,54

 vlastné zdroje: 25 915,54 eur

Zhotoviteľ stavby: Mestský podnik Spišská Belá, s. r. o., Továrenská 30, Spišská Belá

 Kolčák Peter, Mgr. Art, Sihelné 129, Sihlené

 PROARCH, s. r. o. Poprad, Bjakalská 20, Poprad

Technický dozor mesta: Ing. Radoslav Kalafut, zamestnanec odd. investícií a výstavby MsÚ

Pri kontrole neboli zistené nedostatky alebo rozdiely.

Investičná akcia: „Modernizácia športového areálu pri ZŠ Spišská Belá“

Hodnota akcie: 129 980,56 eur

Zdroj financovania: ŠR - regionálny príspevok: 65 000,00 eur, dotácia PSK: 30 000,00 eur,

 vlastné prostriedky: 34 980,56 eur

Zhotoviteľ stavby: P-Makostav s. r. o., Vojňany – stavebné práce – spodná stavba

 FUNNY SPORT SLOVENSKO, s. r. o. Dlhá 89/B, Nitra

Stavebný dozor: Ing. Ján Trebuňa, Spišské Hanušovce

Technický dozor mesta: Ing. Radoslav Kalafut, zamestnanec odd. investícií a výstavby MsÚ

Pri kontrole neboli zistené nedostatky alebo rozdiely.

 Kontrolou postupu, podmienok a spôsobu pri prenajímaní priestorov mesta na prevádzkovanie mobilných odberových miest v priestoroch mesta v období rokov 2020 a 2021 som zistila, že o výpožičke mestského majetku na tento účel nerozhodovalo mestské zastupiteľstvo. Mesto je povinné riadiť sa pri správe majetku zákonom č. 138/1991 Zb. v znení neskorších predpisov o majetku obcí a všeobecne záväzným nariadením č. 7/2019 zo dňa 12. 12. 2019, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenia Mesta Spišská Belá č. 3/2011 doplnené VZN č. 10/2011 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Spišská Belá /ďalej len VZN o majetku mesta/. Podľa § 16 ods. 3 VZN o majetku mesta – o nájme a výpožičke nehnuteľného majetku rozhoduje mestské zastupiteľstvo s výnimkou krátkodobého užívania nehnuteľného majetku mesta /telocvičňa, kinosála, spoločenská sála, zasadacie miestnosti/, o ktorom rozhoduje primátor mesta alebo správca majetku mesta, ak sa to týka tohto majetku. Mesto predložilo k výsledkom kontroly námietky. K jednotlivým námietkam som zaujala stanovisko a všetky námietky som považovala za neopodstatnené. Na základe zistených nedostatkov bolo mesto povinné prijať konkrétne opatrenia, ktoré zabezpečia dodržanie zákonnosti pri nakladaní s majetkom mesta a jeho náležitú ochranu, účelné a hospodárne využívanie.

 Kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri odmeňovaní zamestnancov v mesiaci máj a jún 2022, so zameraním hlavne na odmeňovanie za prácu nadčas som vykonala na základe svojich poznatkov a v prechádzajúcich obdobiach som bezvýsledne upozorňovala vedenie mesta na porušovanie predpisov v tejto oblasti. Tu bolo zistených viacero nedostatkov. Nejednotný a v konkrétnych prípadoch nesprávny postup mesta pri zadávaní práce nadčas, z toho vyplynulo nevedenie evidencií, ktoré vyžaduje Zákonník práce, nejednotné evidencie dochádzky za jednotlivé odbory. Konkrétne sú opísané porušenia pri odmeňovaní zamestnancov - ustanovenia § 97 ods. 1 Zákonníka práce, § 16 Pracovného poriadku mesta a § 19 zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a súvisiacich ustanovení. Nesprávne zaradenie zamestnanca do platovej triedy 1, pritom vykonával prácu s prevahou duševnej práce.

 Pri kontrole stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok a poplatkov mesta  k  30. 9. 2022 bol potvrdený negatívny vývoj nedoplatkov. Ku kontrolovanému dátumu boli evidované nedoplatky na daniach vo výške 8 996,62 eur a na poplatkoch za vývoz TKO vo výške 73 097,03 eur. Mesto má tak viazané značné finančné prostriedky potrebné pre jeho riadne fungovanie a ich vymáhanie je zároveň určitý záväzok voči obyvateľom, ktorí si poctivo plnia svoje záväzky. Je namieste prijať účinné opatrenia hlavne v súvislosti s postupným prechodom na množstevný zber odpadu, so zvyšujúcimi sa nákladmi na zber a podobne.

 Hlavný kontrolór podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. Urobila som priebežnú kontrolu k 30. 6. 2022 a sledované ukazovatele boli takéto:

* celková suma dlhu bola vo výške 29,49 % skutočných bežných príjmov roku 2021

(k 31. 12. 2021 to bolo 31,93 %)

 -   suma prepočítaných ročných splátok tvorila 10,31 % upravených skutočných

bežných príjmov roku 2021 (k 31. 12. 2021 to bolo 10,86 %)

 Stav nesplatených bankových úverov a návratnej finančnej výpomoci celkom

 k  30. 6. 2022 5 141 919,67 eur

 k  31. 12. 2021 5 338 644,16 eur

 Mesto svoje záväzky pravidelne a včas spláca, v roku 2022 neprijalo žiadny nový úver.

 Okrem konkrétne zameraných kontrol som plnila ďalšie úlohy v zmysle platných zákonných ustanovení. Spolupracovala som s jednotlivými odbormi mesta pri riešení niektorých odborných otázok alebo tém. Podľa ustanovenia § 10 ods. 1 zákona č. 54/2019 Z. z. som zodpovednou osobou pri ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Pravidelné kontroly plnenia uznesení mestského zastupiteľstva som pred konaním zasadnutia predkladala vedeniu mesta.

 Mestskému zastupiteľstvu som v priebehu roka 2022 predložila:

* správy o výsledkoch ukončených kontrol
* správu o kontrolnej činnosti za rok 2021
* odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2021
* odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2023 s výhľadom na roky 2024, 2025
* návrh plánu kontrol na  II. polrok 2022 a I. polrok 2023

 Zúčastňovala som sa školení realizovaných RVC Poprad, aktivít združenia hlavných kontrolórov a zvyšovala som svoju odbornosť prostredníctvom tematických školení aj individuálnou odbornou prípravou.

V Spišskej Belej, 19. 1. 2023

Ing. Slávka Tomalová

hlavná kontrolórka mesta Spišská Belá