

Kontrola odstránenia zistených nedostatkov z vykonaných kontrol za predchádzajúce obdobie rok 2023.

Kontrola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rožňava na 1. polrok 2024 schváleného uznesením č.237/2023 dňa 21.12.2023.

Povinné osoby: Mesto Rožňava, Šafárikova 29, 048 01 Rožňava, Organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava

Štatutárny zástupca povinnej osoby: primátor mesta a riaditelia organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava.

V roku 2023 boli podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti vykonané nasledovné kontroly:

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 138/1991 Z.z. v z.n.p. o majetku obcí a dodržiavanie Zásad hospodárenia s majetkom mesta, v súvislosti s predajom hnutel'ného a nehnuteľného mesta za obdobie roku 2022.

Správa z kontroly bola predložená MZ dňa 30.3.2023. Správa z kontroly bola poslancami MZ zobratá na vedomie.

Kontrolovanému subjektu boli počas výkonu kontroly navrhnuté odporúčania.

Odporúčanie č. 1: V období 2 rokov spätne vymáhať od občanov bezdôvodné obohatenie, ak užívali mestský pozemok bez právneho titulu podľa § 451 a nasl. Občianskeho zákonníka. Je potrebné prehodnotiť všetky predaje majetku 2 roky spätne. V čase vykonania kontroly v bode 5 § 12 Zásad hospodárenia s majetkom mesta bolo uvedené, že, ak žiadateľ v čase podania žiadosti o predaj majetku už užíva predmetný majetok, je povinný zaplatiť nájomné.

Prijaté opatrenia: Kontrolovaný subjekt na základe kontroly prepracoval Zásady. V bode 3./ § 10 aktuálnych Zásad hospodárenia s majetkom mesta je uvedené, že žiadateľ, ktorý užíva majetok je povinný vydať (zaplatiť) bezdôvodné obohatenie. V prípadoch, keď je preukázané, že žiadateľ užíval pozemok pre uzatvorením nájomnej/kúpnej zmluvy, vypsoriadanie bezdôvodného obohatenia je upravené priamo v zmluve.

Odporúčanie č. 2: Pri kontrole Zásad hospodárenia s majetkom mesta bolo zistené, že v nich nie sú zapracované niektoré postupy pri nakladaní s nehnuteľnosťami mesta, napr. schvaľovanie predaja nehnuteľnosti, resp. prenájmu nehnuteľností tzv. dvojkoľovým spôsobom /schválenie zverejnenia zámeru predaja a následne schválenie predaja nehnuteľnosti/. Z hľadiska zrozumiteľnosti a prehľadnosti jednotlivých ustanovení odporúčame prepracovať Zásady.

Prijaté opatrenia: Na zasadnutie orgánov mesta v máji 2024 sa plánuje predložiť doplnenie

Zásad hospodárenia s majetkom mesta, v ktorom sa medzi inými predloží návrh na presný postup predaja a prenájmu majetku mesta (dvojkolové schvaľovanie).

Odporúčanie č. 3: Dodržiavať platné Zásady hospodárenia s majetkom mesta. V §12 ods.11. Zásad bolo uvedené, že žiadosť o predaj nehnuteľnosti sa ešte pred zasadnutím orgánov mestského zastupiteľstva predkladá na vyjadrenie hlavnému architektovi mesta, ktorý ju posúdi z hľadiska jej súladu s koncepciou územného rozvoja mesta. Toto ustanovenie Zásad sa nedodržiavalo.

Prijaté opatrenie: Po kontrole sa už žiadosť o predaj nehnuteľného majetku mesta pred zasadnutím orgánov mesta zašle hlavnému architektovi mesta a jeho stanovisko tvorí prílohu materiálu a spisu.

2. Kontrola dodržiavania Zásad hospodárenia s majetkom mesta, v súvislosti s kúpou nehnuteľností do majetku mesta za obdobie roku 2022.

Správa z kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 30.3.2023, kde uznesením č. 71/2023 bola zobrať na vedomie.

Pri kontrole neboli zistené nedostatky, bola vypracovaná správa. Kontrolovanému subjektu neboli navrhnuté žiadne odporúčania.

3. Kontrola dodržiavania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. §§ 5, 5a, 5b, povinne zverejňované informácie u organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava.

Správa z výsledku kontroly bola predložená na MZ dňa 11.5.2023, kde bola zobrať poslancami MZ na vedomie.

Kontrola bola vykonaná náhľadom na webové sídla 8 organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava. Kontrolou bolo zistené, že organizácie nemajú zverejnené všetky informácie, ktoré im vyplývajú z § 5 zákona č.211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám, alebo sú zverejnené len čiastočne a je ich problém dohľadať na ich webových sídlach. Niektoré organizácie už v priebehu kontroly chýbajúce informácie doplnili štatutármi organizácií boli prijaté opatrenia na základe odporúčaní z kontrol.

ZŠ Pionierov 1, Rožňava

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na webovom sídle školy zverejnené.

ZŠ Zlatá 2, Rožňava,

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na webovom sídle školy zverejnené.

ZŠ Jura Hronca, Zakarpatská ulica, Rožňava,

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na webovom sídle školy zverejnené.

Spojená škola J.A. Komenského 5, Rožňava

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na webovom sídle školy zverejnené.

Základná umelecká škola, Rožňava, Akademička Hronca 3490/9B, Rožňava

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na webovom sídle školy zverejnené.

Technické služby mesta Rožňava, Štítická 21, Rožňava

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na webovom sídle má zverejnené.

Odpadové služby mesta Rožňava

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle má zverejnené.

MsD Actores Rožňava

Zistené nedostatky boli odstránené, všetky údaje, ktoré má organizácia povinnosť zverejňovať má na svojom webovom sídle zverejnené.

4. Kontrola vymáhania pohľadávok mesta, okrem daňových pohľadávok. Kontrolované obdobie roky 2021 - 2022, kontrolovaný subjekt mesto Rožňava.

Správa z kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 29.6.2023. MZ zobralo predloženú správu na vedomie. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Z kontroly bola vypracovaná správa s jedným odporúčaním, ktoré sa priebežne plní.

5. Kontrola dodržiavania Zásad na určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností a hnutel'ného majetku vo vlastníctve mesta - čl. C, D v školách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rožňava.

Správa z kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 9.11.2023, kde bola poslancami MZ zobrať na vedomie. Boli skontrolované všetky nájomné zmluvy za roky 2022 - 2023 u 4 kontrolovaných subjektov (ZŠ Jura Hronca, Spojená škola J. A Komenského , ZŠ Pionierov 1, ZŠ Zlatá 2)

Vo viacerých prípadoch sa vyskytli nedostatky nedodržania Zásad hospodárenia s majetkom mesta §7 ods.4 podľa ktorého sa má nájomné každoročne upravovať o mieru inflácie.

Prijaté opatrenia: Tento nedostatok kontrolované subjekty odstránili vypracovaním dodatkov k nájomným zmluvám, ktoré predložili k nahliadnutiu. Ďalším častým nedostatkom bolo porušenie zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., kde na nájomných zmluvách chýbalo vykonanie základnej finančnej kontroly, alebo bola vykonaná dodatočne.

Prijaté opatrenia: Subjekty prijali opatrenie na dôsledné dodržiavanie zákona o finančnej kontrole pri uzatváraní nájomných zmlúv.

6. Kontrola odstránenia zistených nedostatkov z kontroly Technické služby mesta Rožňava z roku 2022.

Správa z kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 21.12.2023, kde bola poslancami MZ zobratá na vedomie. Boli skontrolované nasledovné odporúčania pre kontrolovaný subjekt, ktoré vyplynuli z kontrol.

Odporúčanie č. 1: Aktualizovať pracovný poriadok a organizačný poriadok

Prijaté opatrenia: Pracovný poriadok bol vypracovaný s účinnosťou od 1. 2. 2023. Organizačný poriadok bol prepracovaný s účinnosťou od 1. 9. 2023.

Odporúčanie č. 2: Internú smernicu pre odmeňovanie dať do súladu s platnou legislatívou.

Prijaté opatrenia: Interná smernica pre odmeňovanie bola vypracovaná, účinnosť od 1. 3. 2023.

Odporúčanie č. 3: Každú odmenu je potrebné písomne zdôvodniť o aké mimoriadne plnenie pracovných úloh išlo v súlade s §20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení v z.n.p.

Prijaté opatrenie: Kontrolovaný subjekt vyhotovuje návrhy na mimoriadne odmeny a písomne sa zdôvodňuje dôvod vyplatenia.

Odporúčanie č. 4: Dôsledne dodržiavať §97 ods. 5 a 6 zákonníka práce.

Prijaté opatrenie: Kontrolovaný subjekt vydal príkaz riaditeľa na úseku Cintorín o dodržiavaní času na otváranie a zatváranie cintorína.

Odporúčanie č. 5: V prípade, ak sú práce nevyhnutné aj v dňoch pracovného voľna, prípadne v pracovný deň po stanovenej pracovnej dobe, odporúčame upraviť pracovnú dobu zamestnancov na nerovnomerne rozvrhnutý pracovný čas z dôvodu úspory mzdových výdavkov. V prípade príkazov nadčasových prác dôsledne vykonávať kontrolu vykonania nariadenej práce.

Prijaté opatrenia: TSM vykonávajú kontrolu vzniknutých nadčasov podľa odporúčania a v zmysle zákonníka práce. Nadčasy v príspevkovej organizácii Technické služby mesta Rožňava v čase kosenia a zabezpečenie činnosti pre zriaďovateľa ako Vatra, Gastrofest, jarmoky a pod. nie je možné zabezpečiť bez nadčasových hodín. Nakoľko zamestnanci nesúhlasia s čerpaním náhradného voľna, pretože väčšinou pracujú za minimálnu mzdu je to pre nich ako kompenzácia. S navýšením počtu zamestnancov nie je možné počítať z dôvodu obmedzeného rozpočtu a aj z dôvodu, že tieto práce nie sú pravidelné. Z toho istého dôvodu nie je možné inak riešiť ani upratovacie práce pri povodniach, kde práce často prebiehajú po pracovnej dobe a aj v noci. TSM RV nemajú zabezpečenú pohotovostnú službu v letnom období.

Zistené skutočnosti: Príkaz riaditeľa k nahliadnutiu nebol predložený. Kontrolovaný subjekt predložil príkazy na práce nadčas za mesiace: január až august 2023. Nariadenia na vykonanie prác nad určený pracovný čas sa týkali činností: otváranie a zatváranie cintorína, zabezpečenie chodu cintorínskych služieb, zabezpečenie pohrebov na cintoríne v Rožňave

a v dome smútku Nadabula, čistenie hrobov po kosení, otváranie, zatváranie trhoviska, vyberanie poplatkov, otváranie a zatváranie OKC, odvoz pivných setov a stanov, prevoz materiálu, čistenie miestnych komunikácií po búrke, kosenie, Gastro Gemer fest, vodorovné značenie, výdaj PHM, oprava traktora, rozvoz koscov, upratovanie kúpaliska. Za kontrolované obdobie bolo v organizácii spolu preplatených 211 nadčasových hodín.

Odporúčanie č. 6: Prekontrolovať zatriedenie zamestnancov v zmysle platnej právnej úpravy – Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z.

Prijaté opatrenia: Kontrolovaný subjekt prekontroloval zatriedenie všetkých zamestnancov do 31. 3. 2023.

Odporúčanie č. 7 Prepracovať smernicu na výkon finančnej kontroly.

Prijaté opatrenie: Kontrolovaný subjekt prepracoval s priebehu kontroly smernicu aj s tlačivami na výkon finančnej kontroly.

Odporúčanie č. 8: Prijat' opatrenia na dodržiavanie denného pokladničného limitu /podnikateľská aj nepodnikateľská pokladňa/ resp. navýšiť denný pokladničný limit u obidvoch pokladní.

Prijaté opatrenia: TSM prijali opatrenia, aby sa denný pokladničný limit neprekročil, navýšenie denného pokladničného limitu nie je potrebné. Zaväzuje ich k tomu zmluva s poisťovňou, kde je výška limitu prispôbena výške poisteného majetku ako aj smernica – Obeh účtovných dokladov. Limity u obidvoch pokladní ostali vo výške 1 000 € na každú pokladňu.

Odporúčanie č. 9: Prijat' opatrenia na dôslednú evidenciu príjmových pokladničných dokladov na príjem poplatku za prenájom hrobového miesta a ďalších služieb.

Prijaté opatrenie: TSM zaviedli samostatnú evidenciu – pokladničnú knihu pre cintorínske služby. Po dohode s prevádzkou informačného systému CORA-GEO sa do 31. 12. 2023 vyrieši elektronizácia.

Odporúčanie č. 10: Zastaviť preplácanie výdavkov na taxi službu.

Prijaté opatrenie: TSM s okamžitou platnosťou zrušili preplácania výdavkov na taxi službu.

Opatrenie č. 11: Vypracovať novelu VZN o správe a prevádzkovaní pohrebísk na území mesta Rožňava podľa textu.

Opatrenie nebolo splnené, VZN nebolo vypracované, úloha bola opakovane zadaná zodpovednému zamestnancovi.

Opatrenie č. 12: Aktualizovať organizačný poriadok na stránke organizácie.

Prijaté opatrenie: TSM aktualizovalo organizačný poriadok.

7. Kontrola dodržiavania Zásad na určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom

nehnutelností a hnutelného majetku vo vlastníctve mesta - čl. G - Radnica, Mestský úrad, sobášna sieň.

Správa z kontroly bola predložená na rokovanie MZ dňa 9.11.2023. MZ zobralo predloženú správu na vedomie. Kontrolovanému subjektu bolo počas kontroly navrhnutých 11 odporúčaní na odstránenie zistených nedostatkov. Odporúčania sa väčšinou týkali znenia Zásad na určovanie výšky nájomného za nájom a podnájom nehnuteľností a hnutelného majetku vo vlastníctve mesta.

Prijaté opatrenie: Zásady boli prepracované zodpovednými zamestnancami mestského úradu a predložené na schválenie mestskému zastupiteľstvu, ktoré ich schválilo. Mesto odo dňa ich schválenia už pri prenájmoch postupuje podľa týchto nových zásad.

8. Kontrola dodržiavania Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava, časť VII, čl. 18 Hospodárenie s prostriedkami na reprezentačné účely, propagačné účely a dary, kontrolovaný subjekt Mesto Rožňava.

Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 21.12.2023, kde bola zobratá na vedomie. Pri kontrole boli kontrolovanému subjektu navrhnuté 2 odporúčania. Bolo navrhnuté prehodnotenie zákazu používania bonusových kariet, nakoľko niektoré tovary sa dajú nakúpiť lacnejšie a tým pre mesto výhodnejšie.

Prijaté opatrenie: Organizácia upravila internú smernicu Obeh účtovných dokladov, kde od 1.1.2024 vypustila v článku III v bode 9 tento zákaz používania bonusových kariet.

Druhým odporúčaním bolo dôsledné dodržiavanie zákona č.431/2002 o účtovníctve pri preberaní dodávateľských faktúr...kde sa vyskytli prípady, že faktúry neobsahovali všetky predpísané náležitosti. Zodpovední zamestnanci boli na tieto nedostatky upozornení.