



**Materiál pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Senci
konaného dňa 11.05.2022**

číslo materiálu:

Názov materiálu: **Informatívna správa z výsledkov vykonaných kontrol za obdobie marec-apríl**

Návrh na uznesenie:

- I. MsZ *prerokovalo* informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie marec-apríl 2022

- II. MsZ *berie na vedomie* informatívnu správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrol za obdobie marec-apríl 2022

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	Hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

	ZA	PROTI	ZDRŽAL SA	NEPRÍTOMNÝ	NEHLASOVAL
HLASOVANIE					

Informatívna správa
hlavného kontrolóra z výsledku kontrol v období marec-apríl 2022

Kontrolované obdobie: rok 2020 – kontrola č. 2/I/2022
rok 2021 – kontrola č. 3/I/2022

Miesto a čas vykonania kontrol: Mestský úrad Senec, marec-apríl 2022

Kontroly boli vykonané:

V zmysle schváleného **plánu kontrol hlavného kontrolóra na I. polrok 2022** schváleného **uznesením MsZ č. 128/2021** zo dňa 14.12.2021 a v **súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Kontrola č. 2/I/2022 : Kontrola správnosti využitia účelovo viazaných finančných prostriedkov a vyrubenia poplatku za rozvoj podľa zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v roku 2020

Cieľ kontroly: overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly:

- **kontrola dodržiavania a uplatňovania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senec č.13/2019** o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mesta Senec a **VZN č. 5/2017** o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mesta Senec.
- **kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov**
- **kontrola dodržiavania zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní** (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- **kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**

Kontrolou boli overované nasledovné skutočnosti v zmysle zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov a v zmysle VZN o miestnom poplatku za rozvoj :

Vznik a zánik poplatkovej povinnosti v zmysle § 4 ods 1:

Poplatková povinnosť vzniká **dňom právoplatnosti stavebného povolenia**, dňom právoplatnosti rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, dňom právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo dňom doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe. Poplatková povinnosť **zaniká dňom, ktorým stavebné povolenie stratilo platnosť**, ak súčasne poplatník nezačal stavbu realizovať.

Vyrubenie, splatnosť a platenie poplatku za rozvoj v zmysle § 9 ods 1 a 4 :

Ods 1- Poplatok za rozvoj vyrubi obec rozhodnutím v lehote podľa osobitného predpisu, t.j. zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V prípade, ak poplatník nezaplatí poplatok vyrubený rozhodnutím, správca dane ho vymáha v súlade so zákonom č. 563/2009 Z.z. o správe daní. V zmysle uvedeného zákona môže povinná osoba uplatniť svoj nárok a vyrubiť predmetný poplatok za rozvoj do 5 rokov od konca roka, v ktorom vznikla povinnosť.

Ods 4 - Vyrubený poplatok za rozvoj je splatný do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia.

§ 7 ods 1 a 2 stanovuje sadzbu poplatku za rozvoj od 3 eur do 35 eur za každý, aj začatý m² podlahovej plochy nadzemnej časti stavby.

Sadzba poplatku mesta Senec v roku 2020 je stanovená VZN č. 13/2019, ktoré stanovuje sadzbu poplatku pre rôzne stavby v členení podľa § 7 ods 2 zákona nasledovne:

- a) stavby na bývanie - **20 EUR**
- b) stavby na pôdohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej pôdohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu - **10 EUR**
- c) priemyselné stavby a stavby využívané na skladovanie vrátane stavieb na vlastnú administratívu **25 EUR**
- d) stavby na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť, stavby využívané na skladovanie a administratívu súvisiacu s ostatným podnikaním a so zárobkovou činnosťou **25 EUR**
- e) ostatné stavby **20 EUR**

VZN č. 13/2019 určuje aj spôsob zverejnenia informácie o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití. Informácia o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití v členení použitia výnosov podľa realizovaných projektov je zverejnená raz ročne vždy k 31. januáru nasledujúceho kalendárneho roka, spôsobom v mieste obvyklým, t. j. úradná tabuľa Mesta Senec a na webovom sídle Mesta Senec, www.senec.sk

Za rok 2020 poplatok za rozvoj bol zverejnený 18.01.2021.

Určenie základu poplatku za rozvoj vychádza z § 6, ktorý upravuje základ poplatku v nadväznosti na §3 zákona, ktorý upravuje predmet poplatku:

Ods 1 - Základom poplatku za rozvoj je výmera podlahovej plochy nadzemnej časti realizovanej stavby v m², ktorá je predmetom poplatku za rozvoj, pričom na účely tohto zákona sa za podlahovú plochu nadzemnej časti realizovanej stavby považuje súčet výmery všetkých miestností v nadzemných podlažiach stavby.

Výpočet poplatku za rozvoj stanovuje § 8:

Ods 1 - Poplatok za rozvoj sa vypočíta ako súčin základu poplatku podľa § 6 znížený o 60 m² a sadzby poplatku za rozvoj platnej v čase vzniku poplatkovej povinnosti podľa § 4 ods. 1 zákona o miestnom poplatku za rozvoj. Ak sa predmet poplatku za rozvoj podľa § 3 ods. 1 realizuje v dvoch alebo viacerých katastrálnych územiach, ktoré patria dvom alebo viacerým obciam, zníženie základu poplatku za rozvoj podľa prvej vety sa uplatní v každej obci v podiele vypočítanom podľa § 6 ods. 7.

Ods 2- Ak sa stavba realizuje na viaceré účely a obec ustanovila rôzne sadzby poplatku za rozvoj podľa § 7 ods 2, základ poplatku podľa § 6 sa zníži o 60 m² z výmery podlahovej plochy s najväčším podielom na celkovej ploche stavby. Poplatok za rozvoj sa vypočíta ako súčet pomerných častí poplatku za rozvoj, pričom pomerná časť poplatku za rozvoj sa vypočíta ako súčin sadzby poplatku za rozvoj podľa § 7 ods 2 a podlahovej plochy na príslušný účel využitia stavby.

Referát miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a poplatku za rozvoj v roku 2020 vyrubil nasledovné rozhodnutia o miestnom poplatku za rozvoj:

1. Referátu miestnych daní, poplatku za komunálny odpad a poplatku za rozvoj (ďalej len referát miestnych daní) bolo **predložených v roku 2020 Spoločným stavebným úradom 49 právoplatných stavebných povolení**, ktoré sa evidujú v elektronickej forme v IS Trimmel, ako aj v písomnej podobe.

Referát miestnych daní **vyrubil poplatok za rozvoj v roku 2020** na základe predložených právoplatných stavebných povolení **v počte 49**. Všetky rozhodnutia sa týkali stavieb na bývanie:

- pre 22 stavebných povolení bol sadzobný poplatok vo výške 20 EUR stanovený v zmysle VZN č. 3/2019 článok 2 ods 2a) stavby na bývanie.

Vznik poplatkovej povinnosti vznikol v roku 2020, rozhodnutia za poplatok za rozvoj nadobudli právoplatnosť v príslušnom roku, v ktorom bol aj poplatok za rozvoj vyrubený.

V roku 2020 však vznikla poplatková povinnosť aj pre ďalších 34 poplatníkov, daňové rozhodnutia boli vyrubené až v nasledujúcom roku 2021.

Súčasťou poplatku za rozvoj za rok 2020 bolo aj 27 rozhodnutí z roku 2019, z dôvodu oneskoreného vyrubenia poplatku za rozvoj:

- sadzobný poplatok za rozvoj pre 27 rozhodnutí bol stanovený v zmysle VZN č. 5/2017 článok 3 ods 2a) stavby na bývanie vo výške 5 EUR, nakoľko v čase vzniku poplatkovej povinnosti v roku 2019 bolo platné VZN č. 5/2017.

Vyrubené rozhodnutia v počte 27 za poplatok za rozvoj boli vyrubene v roku 2020 a nadobudli právoplatnosť 23.09.2020, pričom poplatková povinnosť vzhľadom na právoplatnosť stavebného povolenia vznikla v roku 2019:

- 3 stavebné povolenia nadobudli právoplatnosť v období 15.10.2019 – 18.12. 2019
- 24 stavebných povolení nadobudlo právoplatnosť v období 9.5.2019 – 9.7.2019

Právoplatné stavebné povolenia z r. 2019 (v počte 27) a z r. 2020 (v počte 34) boli odovzdané referátu miestnych daní pre účely vyrubenia poplatku za rozvoj oneskorene, čím bol poplatok za rozvoj vyrubený až v nasledujúcom roku.

Ide o neodôvodnené oneskorenie odovzdania rozhodnutí spoločného stavebného úradu, čo nie je v súlade so zásadami uvedenými v § 3 ods. 1 a 2 daňového poriadku, podľa ktorých platí:

§ 3 ods. 1: Pri správe daní sa postupuje podľa všeobecne záväzných právnych predpisov, chránia sa záujmy štátu a obcí a dbá sa pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a iných osôb.

§ 3 ods. 2: Správca dane postupuje pri správe daní v úzkej súčinnosti s daňovým subjektom a inými osobami a poskytuje im poučenie o ich procesných právach a povinnostiach, ak tak ustanoví tento zákon. **Správca dane je povinný zaoberať sa každou vecou, ktorá je predmetom správy daní, vybaviť ju bezodkladne a bez zbytočných prietáhov** a použiť najvhodnejšie prostriedky, ktoré vedú k správneému určeniu a vyrubeniu dane.

V zmysle §4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z.z. poplatková povinnosť vzniká dňom právoplatnosti stavebného povolenia, dňom právoplatnosti rozhodnutia o povolení zmeny stavby pred jej dokončením, dňom právoplatnosti rozhodnutia o dodatočnom povolení stavby alebo dňom doručenia oznámenia stavebného úradu k ohlásenej stavbe.

V zmysle uvedeného paragrafu Spoločný stavebný úrad je povinný oznámiť referátu miestnych daní všetky právoplatné stavebné povolenia, vrátane tých, ktoré sú oslobodené od poplatku za rozvoj, najneskôr v deň nasledujúci po dni, kedy stavebné povolenie nadobudlo právoplatnosť.

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie §4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov

- stavebné povolenia nie sú doručované referátu miestnych daní v zmysle §4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj

Odporúčanie k ZN č. 1: Stanoviť postup včasného doručovania právoplatných stavebných povolení referátu miestnych daní tak, aby bol dodržaný §4 ods.1 zákona č. 447/2015 Z.z_o miestnom poplatku za rozvoj v znení neskorších predpisov a súčasne odovzdávať referátu miestnych daní stavebné povolenia so sprievodným listom s dátumom odovzdania stavebných povolení. **Dopracovať do smernice o obehu účtovných dokladov č. 2/2011 postup včasného doručovania právoplatných stavebných povolení.**

2. Všetky vydané rozhodnutia obsahovali predpísané náležitosti:

- identifikácia poplatníka
- číslo rozhodnutia s vyznačením právoplatnosti
- druh stavby, resp. účel využitia
- výmeru podlahovej plochy v m², ktorá bola predmetom poplatku
- sadzbu poplatku v zmysle platného VZN č. 3/2019 a 2/2017
- odôvodnenie vyrubenia poplatku
- lehota na úhradu miestneho poplatku za rozvoj
- poučenie o možnosti podania odvolania

3. Ku všetkým rozhodnutiam boli priložené doručanky s dátumom prevzatia rozhodnutia

4. Na všetkých rozhodnutiach bola vyznačená právoplatnosť v súlade s §72 ods 3 daňového poriadku

5. Vo všetkých rozhodnutiach bola vykázaná výmera podlahovej plochy v súlade s vykázaním výmerovej plochy v predložennom stavebnom povolení.

6. Výpočet poplatku za rozvoj bol správne vypočítaný v súlade s § 8 ods 1, ako aj v súlade s VZN č. 3/2019 a VZN č. 5/2017.

7. Zo 49 poplatníkov neuhradili 3 poplatníci za vyrubení poplatok za rozvoj v termíne jeho splatnosti v zmysle § 9 ods 4 zákona, t.j. do 15 dní od nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia :

- Rozhodnutie č. 2020/38550/43/3, právoplatnosť rozhodnutia 25.09.2020, úhrada 20.11.2020
- Rozhodnutie č. 2020/25936/43/1, právoplatnosť rozhodnutia 24.09.2020, úhrada 27. 02.2021
- Rozhodnutie č. 2020/27268/43/1, právoplatnosť rozhodnutia 12.10.2020, úhrada 27. 02.2021

V zmysle VZN č. 3/2009 o hospodárení s majetkom mesta v znení dodatkov č. 1-5 a v znení VZN č. 11/2019 článok 16 ods 2b) sú subjekty, ktoré vykonávajú právo správy a hospodárenia s pohľadávkami a majetkovými právami povinné tieto pohľadávky vymáhať. Nakladanie s pohľadávkami na oddelení daní a poplatkov sa riadi osobitnou právnou úpravou, t.j. daňovým poriadkom.

Obec v zmysle §156 ods 1písm a) v nadväznosti na §156 ods 2 daňového poriadku vyrubi úrok z omeškania tým poplatníkom, ktorí nezaplatili miestny poplatok za rozvoj v lehote 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia. V zmysle §156 ods 8 plyní lehota na vyrubenie úroku z omeškania do r. 2025.

Žiaden z poplatníkov nevyužil svoje právo na podanie odvolania 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia v zmysle § 72 ods 3 novely zákona č. 267/2017 Z.z., ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nepodal ani žiadosť o splátkový kalendár.

8. Vydané rozhodnutia o miestnom poplatku za rozvoj boli overené základnou finančnou kontrolou v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Poplatok za rozvoj za rok 2020:

Výška poplatku za rozvoj k 01.01.2020 : 118 645 EUR

Prírastok v roku 2020: 27 475 EUR

Výška poplatku k 31.12.2020: 146 120 EUR

Výnos z miestneho poplatku za rozvoj v roku 2020 vo výške 27 475 EUR bol zo stavieb na bývanie a je príjmom rozpočtu mesta. Mesto Senec nepoužilo k 31.12.2020 výnos z poplatku za rozvoj vo výške 146 120 EUR.

Poplatok je príjmom rozpočtu obce. Výnos poplatku sa použije na úhradu kapitálových výdavkov súvisiacich so stavbami, konkrétne uvedenými v zákone vrátane nadobudnutia pozemku.

Záver kontroly: Kontrolou boli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol vypracovaný návrh správy o výsledku kontroly. **Počet kontrolných zistení 1.**

Nakoľko povinná osoba v stanovenom termíne neuplatnila žiadne námietky, bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly. Správa bola zaslaná kontrolovanému subjektu 14.04.2022.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení : 25.04.2022

Lehota na splnenie prijatých opatrení : 25.05.2022

Kontrola č. 3/I/2022 – Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v zmysle plánu kontrolnej činnosti v roku 2021

Cieľ kontroly:

Cieľom kontroly bolo preveriť skutkový stav plnenia opatrení, ktoré boli uložené na základe zistených nedostatkov z výsledkov vykonaných kontrol.

Kontrolné zistenia boli v dvoch kontrolovaných subjektoch:

- mesto Senec, 19 kontrolných zistení
- ZŠ Kysucká 12 kontrolných zistení

Tabuľka 1: Prehľad kontrol s kontrolnými zisteniami

Č. kontroly	Subjekt kontroly	Predmet kontroly	Návrh správy / Správa	Počet zistení
3/I/2021	Mesto Senec	Kontrola opatrovateľskej služby v zmysle Zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách za rok 2018	Návrh správy/Správa	5
5/I/2021	Mesto Senec	Kontrola na základe požiadavky MsZ – kontrola výdavkov za údržbu verejného osvetlenia za posledných 5 rokov	Návrh správy /Správa	3
7/I/2021	Mesto Senec	Kontrola procesu verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou na predmet zákazky : - „Údržba a oprava verejného osvetlenia, Senec“ - „Prenájom montážnej plošiny, Senec“ (Podnet občana a požiadavka primátora)	Návrh správy/Správa	2
3/II/2021	Mesto Senec + právnické osoby	Kontrola poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 9/2019 z rozpočtu mesta Senec za rok 2020	Návrh správy/Správa	2
4/II/2021	ZŠ Kysucká	Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Senec – ZŠ Kysucká za rok 2020	Návrh správy/Správa	12
5/II/2021	Mesto Senec	Kontrola na základe požiadavky MsZ: - kontrolu správnosti zmluvy „nafukovacej haly“ v Senci - kontrola výdavkov na poskytovanie IT služieb p. Papom	Návrh správy/Správa	3

6/II/2021	Mesto Senec	Kontrola verejného obstarávania na zákazku s NH – Poskytovanie IT služieb Bc. Štefan Pap Softnet – podnet z ÚVO	Návrh správy/Správa	4
-----------	-------------	--	---------------------	---

Kontrola č. 3/I/2021 - kontroly opatrovateľskej služby za rok 2018

Cieľ kontroly:

- **kontrola dodržiavania a uplatňovania Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senec č. 6/2011**, o bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe určenia úhrady, výške úhrady a spôsobe platenia úhrady za sociálne služby v znení Dodatkov č. 1 – 4
- **kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách** a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o sociálnych službách)
- **kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov**

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 51, § 72 ods.11, §74 ods. 3 a 5 zákona o sociálnych službách:

- **chýbajúce doklady: Vyhlásenie o majetku fyzickej osoby** na účely platenia úhrady za sociálnu službu - príloha č. 4b k zákonu o sociálnych službách – **chýbajúci doklad v 14 spisoch**
- **potvrdenie o príjme a doklady o majetkových pomeroch** – **chýbajúci doklad v 23 spisoch:**

Splnenie opatrení ku KZ č. 1:

- **vyhlásenia o majetku fyzickej osoby** na účely platenia úhrady za sociálnu službu – **doložené do 7 spisov**
- **potvrdenie o príjme a doklady o majetkových pomeroch** – **doložené do 9 spisov**
ostatné potvrdenia neboli doložené z dôvodu úmrtia a ukončenia pobytu v zariadení
Opatrenia splnené.

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie § 80 písm. c) zákona o sociálnych službách

- **chýbajúca právoplatnosť rozhodnutia pri zmene stupňa odkázanosti**

Splnenie opatrení ku KZ č. 2:

- **dôkladné dodržiavanie postupov pri vydávaní Rozhodnutí** v súlade so zákonom č. 71/1967 Zb o správnom konaní. **Námatkovo bolo skontrolovaných 5 spisov v roku 2022. Všetky rozhodnutia mali vyznačenú právoplatnosť.**

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 3: porušenie §73 ods.1 zákona o sociálnych službách

- **v spisoch chýbal prepočet zostatku životného minima pre všetkých klientov**

Splnenie opatrenia ku KZ č. 3:

- **prepočet zostatku životného minima** bol doložený v 13 spisoch (ostatné prepočty boli nerelevantné z dôvodu úmrtia klienta a umiestnenia do iného zariadenia)

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 4: porušenie § 96 zákona o sociálnych službách – nepostačujúca informovanosť verejnosti o poskytovaní opatrovateľskej služby

Splnenie opatrenia ku KZ č. 4: informovanosť je plne zabezpečená na webovej stránke mesta

➤ <https://www.senec.sk/sk/zivotna-situacia/opatrovatelska-sluzba>

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 5 : porušenie § 72 ods. 20 písm. a) a b) zákona o sociálnych službách - nezverejnenie priemerných ekonomicky oprávnených nákladov (EON)

Splnenie opatrenia ku KZ č. 5:

➤ Priemerné ekonomicky oprávnené náklady boli zverejnené na webovej stránke mesta: <https://www.senec.sk/sk/clanok/eon>

Opatrenie splnené.

Kontrola č. 5/I/21 - Kontrola výdavkov za údržbu verejného osvetlenia za posledných 5 rokov : 2016 – 2020

Cieľ kontroly:

- Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta - opodstatnenosť, účelnosť, hospodárnosť a preukázateľnosť použitia finančných prostriedkov obce v priebehu rokov 2016 – 2020 za údržbu verejného osvetlenia
- Kontrola **dodržiavania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite** a o zmene a doplnení niektorých predpisov
- Kontrola verejného obstarávania v zmysle internej smernice o verejnom obstarávaní č. 5/2017 a **dodržiavaní zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie **zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách** verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: porušenie § 5 ods. 4 písm. a) zákona č.343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov - prekročenie finančného limitu pre zákazku s nízkou hodnotou

Splnenie opatrení ku KZ č. 1:

- Dňa 27.02.2021 boli vypovedané existujúce zmluvy č. 246 a č. 247
- Dňa 15.03.2021 boli zverejnené na webovej stránke mesta výzvy na nové VO

Opatrenia splnené.

Kontrolné zistenie č. 2: porušenie finančnej disciplíny § 31 ods.1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. **rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov** - nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolné zistenie č. 3: porušenie § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov - **ZFK nebola vykonaná na príslušných dokumentoch**

Splnenie opatrení ku KZ č. 2 a 3 :

- Zodpovedný zamestnanec – referent pre údržbu verejného osvetlenia bol zo strany vedenia mesta informovaný o zistených nedostatkoch a následne dostal **dňa 01.03. 2021 písomné upozornenie** na dôslednejšie plnenie pracovných úloh so zreteľom na platné právne predpisy.

Opatrenie splnené.

Kontrola č. 7/I/2021 - Kontrola procesu verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou na predmet zákazky :

- „Údržba a oprava verejného osvetlenia, Senec“
- „Prenájom montážnej plošiny, Senec“

Cieľ kontroly:

- Kontrola postupu verejného obstarávania v zmysle internej smernice o verejnom obstarávaní č. 1/2021
- Kontrola dodržiavania §117 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č.1 pre ZNH „Údržba a oprava verejného osvetlenia, Senec“: porušenie §10 ods 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – porušenie princípu transparentnosti

Kontrolné zistenie č. 2 pre ZNH „Prenájom montážnej plošiny, Senec“: porušenie §10 ods 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov – porušenie princípu transparentnosti

Splnenie opatrenia ku KZ č.1 a 2:

- Dňa 25.06.2021 bol zodpovedný pracovník referátu VO a internej legislatívy písomne upozornený a vyzvaný na zodpovednejší a dôsledný prístup pri realizácii postupov vo verejnom obstarávaní v súlade s príslušnou legislatívou.

Opatrenie splnené.

Kontrola č. 3/II/2021 - Kontrola poskytnutých dotácií v zmysle VZN č. 9/2019 z rozpočtu mesta Senec za rok 2020

Cieľ kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania **Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senec č. 9/2019**, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Senec (ďalej len „VZN“)
- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov pri vykonávaní finančnej kontroly
- kontrola dodržiavania a uplatňovania **zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- kontrola dodržiavania a uplatňovania **zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- kontrola dodržiavania **zákona č. 211/2000 Z.z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: Porušenie podmienok stanovených vo výzve č. 2/2020 (sociálna oblasť), v bode III. Pokyny k vypracovaniu žiadosti o dotáciu, bod 9 Detailný rozpočet projektu - rozpočet v

žiadosti a následne účel použitia dotácie v podpísanej zmluve obsahovali súbornú položku len s názvom konkrétnej akcie

Splnenie opatrenia ku KZ č. 1:

- žiadosti o dotáciu ako aj elektronické vyúčtovane žiadosti v r. 2021,2022 vyžadujú v elektronickom systéme položkovitý rozpočet od žiadateľov. **Opatrenie splnené.**

Kontrolné zistenie č. 2: Porušenie zákona č. zákona č. 177/2018 Z. z. o niektorých opatreniach na znižovanie administratívnej záťaže využívaním informačných systémov verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon proti byrokracii) - Výzvy na predkladanie žiadostí o dotácie požadovali **priložiť dokumenty k elektronickej žiadosti, ktoré sú evidované v informačných systémoch verejnej správy.**

Splnenie opatrenia ku KZ č. 2:

- Výzvy v roku 2021 boli v súlade so zákonom č. 177/2018 proti byrokracii a nevyžadovali dokumenty, ktoré sú k nahliadnutiu v IS verejnej správy.

Opatrenie splnené.

Kontrola č. 4/II/2021 - Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Senec – ZŠ Kysucká za rok 2020

Cieľ kontroly:

- Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich s hospodárením rozpočtovej organizácie za rok 2020
- Kontrola personálnej a mzdovej agendy pedagogických zamestnancov
- Kontrola dodržiavania mzdového normatívu (pedagogickí a nepedagogickí zamestnanci)

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: Pochybenia v interných predpisoch

- Príloha č. 3 k Smernici upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly - vzor odtlačku pečiatky nie je v súlade s § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. , možnosť vyjadrenia súhlasu nie je daná pre obe zodpovedné osoby
- Príloha č. 1 uvádza zoznam zamestnancov, ktorí overujú finančné operácie: Riaditeľka školy a zodpovedný zamestnanec, **pričom každý z nich overuje iné druhy dokladov.** Z uvedeného vyplýva, že konkrétna finančná operácia je overená len 1 osobou.
- **V platovom predpise článok 2 sa odvoláva na zákon č. 317/2009 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na vyhlášku č. 437/2009 Z.z. Zákon č. 317/2009 bol zrušený zákonom č. 138/2019 Z.z. o pedagogických a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vyhláška š. 437/2009 bola novelizovaná vyhláškou 31/2018/ Z.z. (účinná do 31.08.2019)**

Opatrenia ku KZ č. 1 a ich splnenie:

- **vzor pečiatky pre vykonanie ZFK bol opravený** v zmysle § 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z. , overované doklady ZFK boli **zosúladené**
- **vnútorný platový predpis bol aktualizovaný** v zmysle platnej legislatívy.

Opatrenia boli splnené.

Kontrolné zistenie č. 2: Porušenie § 10 ods 3, § 4 ods 7 zákona č. 553/2003 a porušenie

§ 10, § 15, § 16 zákona č. 138/2019 Z.z – nedoložené doklady v zmysle citovaných paragrafov

Opatrenia ku KZ č. 2 a ich splnenie:

V zmysle uvedených paragrafov boli do spisov doložené chýbajúce doklady:

- čestné vyhlásenia o bezúhonnosti - 3 spisy
- oznámenia o výške platu – 5 spisov
- čestné vyhlásenia o dĺžke výkonu pracovnej činnosti – 3 spisy
- doklad o zdravotnej spôsobilosti – 1 spis

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 3: § 4 ods 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy Jednotlivé výdavkové položky vo finančnom výkaze FIN 1.12. - bežné výdavky nie sú rozúčtované v súlade s účtovníctvom a rozpočtovou klasifikáciou.

Opatrenia ku KZ č. 3 a ich splnenie:

- zosúladiť rozpočtovníctvo s účtovníctvom , dodržiavať EK
- Trvalá úloha v nasledujúcich rokoch

Kontrolné zistenie č. 4 : Vyplácanie prémie nie je v súlade s právnymi a internými predpismi – zákon č. 553/2003 Z.z. a zákon č. 138/2019 Z.z., platobný predpis

Opatrenia ku KZ č. 4 a ich splnenie:

- Finančné ohodnotenia sú zakomponované v platovom predpise v zmysle uvedených zákonov.

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 5 : porušenie § 5 ods 1 zákona č. 553/2003 Z.z. – zaraďovanie zamestnancov do platových tried, nadväzne porušenie § 7 ods 10,11 zákona č. 553/2003 Z.z. – **nesprávne určenie tarifného platu a platovej tarify:**

- dvaja zamestnanci - **chýbajúci doklad o adaptačnom vzdelaní**, bez ktorého bolo zaradenie do PT nesprávne
- **2 zamestnanci nesprávne zaradení do PT 1 mesiac**

Kontrolné zistenie č. 6 : porušenie § 6 ods 2 zákona č. 553/2003 Z.z. – **nesprávne započítaná prax a tým následne nesprávne určenie zvýšenej platovej tarify** v zmysle prílohy č. 1 nariadenia vlády SR č. 338/2019 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf v závislosti od dĺžky započítanej praxe.

- z dôvodu **nesprávne započítanej praxe** bolo priznané **nesprávne zvýšenie platovej tarify u 3 zamestnancov**

Opatrenia ku KZ č. 5 a 6 a ich splnenie:

- zamestnanci **doložili doklad o adaptačnom vzdelávaní**, t.j. zaradenie do platovej triedy bolo správne
- vyčíslil **neoprávnene vyplatené finančné prostriedky z dôvodu nesprávne započítanej praxe a z dôvodu nesprávneho zaradenia do PT** : neoprávnene vyplatené finančné prostriedky **5 zamestnancom boli v celkovej výške 589,04 EUR**. Dotknutí zamestnanci súhlasili s vrátením finančných prostriedkov, ktorých vrátenie bolo zohľadnené v ich decembrových výplatách v r. 2021 a v 1 prípade bude zohľadnené **v júli 2022**

- **vyrovnať nedoplatok** zamestnancovi v zmysle § 100 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov : zamestnancovi bol v decembrovej výplate 2021 **vyrovnaný finančný nedoplatok vo výške 176,00 EUR**

Opatrenia splnené.

Kontrolné zistenie č. 7: § 14 e ods 3 – zamestnávateľ prizná príspevok za profesijný rozvoj na základe žiadosti zamestnanca - v 2 spisoch nebola doložená odpoveď s % výškou priznaného príspevku k požiadaniu príplatku

Opatrenia ku KZ č. 7 a ich splnenie:

- písomné odpovede boli do spisov doložené

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 8: porušenie §35 zákona č. 138/2019 Z.z.

Neoprávnené priznanie príplatku za triednictvo u 1 zamestnanca

Neoprávnené zvýšenie príplatku za činnosť uvádzajúceho učiteľa u 1 zamestnanca od 1.11.2020

Opatrenia ku KZ č. 8 a ich splnenie:

- **neoprávnené vyplatenie príplatkov v celkovej výške 297,89 EUR** - dotknutí zamestnanci súhlasili s vrátením finančných prostriedkov, ktorých vrátenie bolo zohľadnené u 1 zamestnanca v decembrovej výplate v r. 2021 a u druhého zamestnanca **bude zohľadnené v júli 2022.**

Opatrenia splnené čiastočne a v realizácii

Kontrolné zistenie č. 9: porušenie finančnej disciplíny - § 31 ods.1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: **poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.**

Porušenie finančnej disciplíny vyplýva z kontrolných zistení č. 5 a 8, neoprávnené vyplatenie finančných prostriedkov z dôvodu nesprávneho zaradenia do platovej triedy, zle započítanej praxe a neoprávneného priznania príplatkov.

Opatrenia ku KZ č. 9 a ich splnenie:

- Uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov – zodpovedný zamestnanec dostal 13.1.2022 písomné upozornenie a **bol mu odobratý osobný príplatok na obdobie 3 mesiacov**

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č. 10: porušenie §3 ods. 2 nariadenia vlády 630/2008 Z. z. v znení neskorších predpisov - pomer osobných nákladov ku prevádzkovým nákladom v zmysle nariadenia vlády č. 630/2008 Z.z. nebol dodržaný.

Opatrenia k KZ č. 10 a ich splnenie:

- dodržiavať v budúcnosti stanovený pomer osobných nákladov ku prevádzkovým

Splnenie opatrenia: priebežne v budúcich rokoch, úloha trvalá

Kontrolné zistenie č. 11: porušenie § 8 ods 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. - Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov – nesprávne zaúčtovanie vlastného transferu do výnosov

Opatrenia k KZ č. 11 a ich splnenie:

- dôsledné dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve - priebežne v budúcich rokoch, úloha trvalá

Kontrolné zistenie č. 12:

porušenie § 7 ods 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov, porušenie internej smernice upravujúcej systém finančného riadenia a finančnej kontroly - predložené doklady neboli overené základnou finančnou kontrolou

Opatrenia ku KZ č. 12 a ich splnenie:

- zamestnanci zodpovední za kontrolné zistenie boli poučení a vyzvaní na dôslednejšie dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov.
- zodpovední zamestnanci sa zúčastnili školenia **Novela zákona o finančnej kontrole dňa 21.2.2022.**

Opatrenia splnené.

Kontrola č. 5/II/2021: Kontrola na základe požiadavky MsZ:

- kontrolu správnosti zmluvy „nafukovacej haly“ v Senci
- kontrola výdavkov na poskytovanie IT služieb p. Papom

Kontrola správnosti zmluvy „nafukovacej haly“ v Senci

Cieľ kontroly: Kontrola vecného plnenia zmluvných podmienok a zmluvných vzťahov medzi Mestom Senec, Slovenským futbalovým zväzom a Mládežníckym športovým klubom Senec, vecné a finančné plnenie zmluvy, súlad s VZN o hospodárení s majetkom mesta č. 3/2009 v znení dodatkov č.1-5 a VZN č. 11/2019 ako aj súlad so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a ďalších právnych predpisov.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1 : Nesúlad parcelných čísiel zmluvy č. 033/19/01 so zmluvou o nájme pozemku zo dňa 29.01.2001 so SFZ. Zmluva č. 033/19/01 vychádza z aktuálneho stavu v katastri nehnuteľností, ktorý nebol dodatkom zohľadnený v zmluve so SFZ.

Opatrenia ku KZ č.1 a ich splnenie :

- Za účelom zamerania skutkového stavu ako aj zosúladenia parcelných čísiel bol vypracovaný **geometrického plán**. Následne po zápise do katastra bude podpísaný dodatok k zmluve zo dňa 29.01.2001 so SFZ, ktorým budú uvedené parcelné čísla do súladu s aktuálnym stavom a dodatok ku zmluve č. 033/19/01, ktorým budú presne vymedzené výmery parciel, na ktorých bude stavba realizovaná. **Opatrenie splnené čiastočne, plnenie prebieha.**

Kontrolné zistenie č. 2: Parcelné číslo 2164/25 uvádzané v dodatku č. 1 nie je uvedené v uznesení MsZ č. 93/2019 zo dňa 11.09.2019

Opatrenia ku KZ č. 2 a ich splnenie :

- v zmysle Čl. 13, ods 15 Rokovacieho poriadku MsZ v Senci schváliť MsZ doplnenie uznesenia č. 93/2019 o súhlas na podnájom časti pozemku aj na parc. č. 2164/25 – **predložené a schválené MsZ 30.03.2022.**

Opatrenie splnené.

Kontrolné zistenie č 3: V zmluve č. 033/19/01 o podnájme je výmera parcely č. 2164/24 len orientačne (cca 2 400 m²). V dodatku č. 1 nie je uvedená výmera parcely č. 2164/25.

Opatrenia ku KZ č. 3 a ich splnenie :

- Na základe PD, resp. geodetického zamerania dodatkom č.2 k zmluve č. 033/19/01 doplniť presné výmery parciel na ktorých bude stavba realizovaná.

Plnenie opatrenia – po kolaudácii stavby, december 2022

Kontrola č. 6/II/2021: „Poskytovanie IT služieb Bc. Štefan Pap – SOFTNET“

Cieľ kontroly:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom mesta opodstatnenosť, účelnosť, hospodárnosť a preukázateľnosť použitia finančných prostriedkov obce v priebehu rokov 2006 – 2020 za poskytovanie IT služieb:

- Dodržiavanie zákona o verejnom obstarávaní **č. 25/2006 Z.z.** a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona **č. 343/2015 Z.z.** o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Dodržiavanie zákona **č. 523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie č. 1: k zmluve č. 2006/1 - porušenie § 4 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušenie § 5 zákona č. 343/2015 Z.z. a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: **Finančné limity**

Opakovaným plnením v zmysle dodatkov č. 2 - 5 zmluvy č. 2006/1 boli v priebehu rokov 2008 - 2020 prekročené finančné limity:

- zákazky s nízkou hodnotou
- podprahovej zákazky
- podlimitnej zákazky

Opatrenia ku KZ č. 1 a ich splnenie :

- Uzavretie dohody o ukončení Mandátnej zmluvy č.2006/1 so subjektom Bc.Štefan Pap – SOFTNET dňa 28.09.2021
- Vytvorenie novej pracovnej pozície - „Administrátor informačných sietí“, následne zverejnenie výzvy na obsadenie pracovnej pozície dňa 28.09.2021 na Facebooku, webovej stránke mesta

Opatrenia splnené.

Kontrolné zistenie č. 2 : Porušenie interných smerníc primátora mesta č. 1/2011, č. 9/2012, č. 3/2015, č. 3/2016 pre dodanie tovaru

- **prekročenie finančného limitu pri zadávaní zákazky priamym zadaním** na dodanie tovarov v zmysle interných smerníc v rokoch 2011-2015
- pri dodávke tovaru nad 4000 EUR bez DPH **nebol v rokoch 2011-2015 použitý prieskum trhu** v zmysle internej smernice

Kontrolné zistenie č. 3: porušenie §9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov a porušenie §10 ods 2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: princíp

rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti

Kontrolné zistenie č. 4 : porušenie finančnej disciplíny § 31 ods.1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov: **nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.**

Opatrenia ku KZ č. 1 – 4 a ich splnenie :

- na pracovnej pozícii referátu pre VO sa za obdobie rokov 2010 – 2021 vystriedalo 5 zamestnancov. Súčasný zamestnanec sa zúčastnil prerokovania správy z výsledku kontroly a bol v rámci osobného pohovoru s primátorom mesta a prednostkou úradu upozornený na dôsledné dodržiavanie interných predpisov, ako aj platnej legislatívy.

Opatrenie splnené.

Záver kontroly: Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov z výsledkov kontrol boli **splnené**, okrem 4 opatrení, ktorých plnenie je v realizácii:

1. **Kontrola č. 4/II/2021: Kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Senec – ZŠ Kysucká za rok 2020**
 - plnenie opatrení ku KZ č. 6 – neoprávnene vyplatené finančné prostriedky z dôvodu nesprávneho zaradenia do PT (1 zamestnanec vo výške 166,64 EUR)
 - plnenie opatrenia ku KZ č. 8 - neoprávnene vyplatené finančné prostriedky za triednictvo (1 zamestnanec vo výške 64,89 EUR)**Termín: júl 2022**

2. **Kontrola č.5/II/2021: Kontrola na základe požiadavky MsZ - kontrola správnosti zmluvy „nafukovacej haly“ v Senci**
 - plnenie opatrení ku KZ č. 1– geometrický plán bol vypracovaný a po jeho zápise do katastra bude podpísaný dodatok k zmluve so SFZ – termín v závislosti od trvania zápisu v katastri
 - plnenie opatrení ku KZ č. 3 - vypracovanie geometrického plánu, ako aj podpis dodatku po kolaudácii stavby -**Termín : december 2022.**

Kontrolou neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bola vypracovaná správa z vykonanej kontroly. Dátum zaslania správy: 29.04.2022