

4

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 25. júna 2020

K bodu:

Správa o výsledkoch ukončených kontrol

Predkladá:

Ing. Anton Trišč
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 18f ods.1
písm. d) zák. č. 369/1990 o obecnom zriadení

berie na vedomie

správu o výsledkoch ukončených kontrol

Vypracoval:

Ing. Anton Trišč
hlavný kontrolór

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Na základe tohto ustanovenia predkladám správu o aktuálne ukončených kontrolách.

Správa o výsledkoch ukončených kontrol

V predloženom materiáli sú uvedené výsledky ukončených kontrol k dátumu 17.6.2020. K uvedenému termínu boli na základe plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok ukončené dve kontroly na mestskom úrade. Pri kontrolách neboli zistené nedostatky a v oboch prípadoch boli ukončené správou.

Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2019

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto vykonania finančnej kontroly: MsÚ, oddelenie rozpočtu a financií

Predmet kontroly: kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2019

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi mesta v oblasti použitia dotácií so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta

Kontrola bola vykonávaná na základe nahliadnutia do príslušných evidencií mesta týkajúcich sa žiadostí, zmlúv o poskytnutí dotácií, dokladov o vyúčtovaní dotácií za príslušný rok a informácií povinne zverejnených na internetovej stránke mesta .

Kontrolou bolo zistené:

Dotácie z rozpočtu mesta je možné poskytovať na základe §7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa tohto zákona malo mesto pre rok 2019 platné všeobecne záväzné nariadenie č. 14/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta, ktoré upravovalo konkrétne podrobnosti pri čerpaní a poskytovaní dotácií

z rozpočtu Mesta Sabinov. Dňa 23.2.2017 boli prijaté zmeny a doplnky tohto VZN novým všeobecne záväzným nariadením č.1/2017, ktorým sa menili podmienky a rozsah žiadosti o poskytnutie dotácie. Podľa uvedených noriem je z rozpočtu mesta možné poskytovať dotácie len právnickým osobám, alebo fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejne prospešný účel a na podporu podnikania a zamestnanosti. VZN ďalej presnejšie uvádza, čo sa rozumie pod všeobecne prospešnými službami a všeobecne prospešným účelom.

Podľa podmienok prijatých vo VZN musí byť poskytnutá dotácia vyčerpaná v kalendárnom roku, na ktorý bola schválená a príjemca dotácie je povinný do 30 dní po vyčerpaní dotácie mesta, najneskôr však do 31. decembra príslušného roka, predložiť finančnému oddeleniu mestského úradu vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Súčasťou vyúčtovania dotácie je sprievodný list a kópie všetkých účtovných dokladov potvrdzujúcich účel čerpania finančných prostriedkov.

Žiadatelia o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta žiadali v dvoch termínoch a to do 30. novembra 2018 a do 30. apríla 2019. Všetky žiadosti o poskytnutie dotácií boli zaevidované v podateľni mestského úradu. Po prerokovaní v príslušnej komisii MsZ a MsR ich uznesením schválilo mestské zastupiteľstvo. V roku 2019 bolo schválených 26 žiadostí o poskytnutie dotácie v celkovej výške 63 000 Eur, v rovnakej sume boli dotácie poskytnuté a v rovnakej sume boli aj zúčtované do 31.12.2019 v súlade s požiadavkami VZN. Všetci žiadatelia boli oprávnenými osobami a po preskúmaní predložených dokladov bolo zistené, že všetci spĺňali podmienky pre žiadateľov o dotácie. Mesto v súlade so zákonom č.357/2015 o finančnej kontrole a audite vykonalo aj administratívnu finančnú kontrolu, kde bolo pri všetkých žiadateľoch zistené, že spĺňajú stanovené podmienky a neboli zistené nedostatky. Správy o výsledku administratívnej finančnej kontroly boli odovzdané aj jednotlivým žiadateľom.

V ďalšom kroku po schválení dotácií boli spracované zmluvy o poskytnutí dotácie, ktoré boli overené základnou finančnou kontrolou ako právny úkon. Následne boli podpísané žiadateľmi a primátorom mesta. Kontrolou bolo zistené, že všetkých 26 uvedených zmlúv bolo aj zverejnených na stránke mesta v súlade so zákonom č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám, čím bola zabezpečená aj ich účinnosť. Všetky zmluvy obsahovali predpísané náležitosti podľa článku 5 ods. 2 príslušného VZN.

Po vyúčtovaní dotácií a ich kontrole neboli vrátené žiadne dotácie, ani nebolo požadované ich vrátenie. Všetky vyúčtovania boli doručené v termíne najneskôr do 31.12.2019 podľa požiadaviek príslušného VZN. V jednom prípade, pri občianskom združení Progres 2000 kde bola dotácia poskytnutá na už uskutočnenú akciu, bolo vyúčtovanie poskytnutej dotácie predložené finančnému oddeleniu mesta oneskorene. Podľa článku 4 ods. 19 VZN č. 14/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta je príjemca dotácie povinný predložiť finančnému oddeleniu mestského úradu vyúčtovanie poskytnutej dotácie, ktorá bola uskutočnená ešte pred schválením dotácie v mestskom zastupiteľstve do 30 dní od pripísania finančných prostriedkov na účet prijímateľa. Prostriedky boli zaslané na účet prijímateľa dňa 6.8.2019. Vyúčtovanie dotácie bolo mestu predložené dňa 28.10.2019. Vyúčtovanie

obsahovalo všetky potrebné náležitosti a dotácia bola čerpaná na dohodnutý účel na letenky na medzinárodnú robotickú súťaž Robocup 2019. Za oneskorené podanie vyúčtovania mesto uložilo sankciu za všeobecné porušenie VZN za správny delikt podľa ustanovenia § 27b ods.1 písm. a) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení.

V prvej etape podávania a prehodnocovania žiadostí bolo na rokovaní MsZ dňa 21.3.2019 prerokovaných 10 žiadostí a uznesením č. 32/2019 boli schválené dotácie desiatim subjektom v celkovej výške 35 000 Eur.

P.č.	Žiadateľ	Výška dotácie	Použité dotácie podľa rozpočtu žiadateľa
1.	Klub slovenských turistov Slovan Sabinov	200 €	Občerstvenie, vlajky, doprava
2.	Karate klub Sabinov	1 900 €	štartovné, cestovné
3.	Únia žien Slovenska	200 €	doprava
4.	Mestský futbalový klub Slovan Sabinov	10 300 €	štartovné, poplatky VSFZ, dopravné, dovybavenie materiálom
5.	Klub silového trojboja T+T	1 000 €	Technické a materiálové vybavenie
6.	Hokejový klub Sabinov	8 800 €	Prenájom, priestorov (ľad) na tréningový proces (júl, august, september), štartovné a poplatky vyplývajúce zo stanov SZLH, doprava, materiálne zabezpečenie detí, mládeže a dospelí.
7.	Tvoriví umelci Šariša	1 200 €	Materiálne vybavenie - kroje
8.	Šachový klub Sabinov	1 500 €	cestovné, štartovné
9.	Karate klub Katsudo Sabinov	2 900 €	doprava, štartovné
10.	Sabinovský florbalový klub Sabinov	7 000 €	Doprava, štartovné a súťažno-organizačné poplatky,
Spolu		35 000 €	

V druhej etape podávania a prehodnocovania žiadostí bolo na rokovaní MsZ dňa 27.6.2019 prerokovaných 18 požadovaných položiek a uznesením č. 61/2019 boli schválené dotácie šestnástim subjektom v celkovej výške 28 000 Eur.

P.č.	Žiadateľ	Výška dotácie	Použité dotácie podľa rozpočtu žiadateľa
1.	Progres 2000	900,00 €	letenky
2.	Rodičovské združenie pri ZŠ 17. novembra - (Tedasky)	2 000,00 €	kostýmy - nákup materiálu, šitie
3.	Rodičovské združenie pri ZŠ 17. novembra -	0,00 €	ubytovanie

	(Tedasky)		
4.	Mestský futbalový klub Slovan Sabinov	7 600,00 €	štartovné, poplatky VsFZ, dopravné, ubytovanie, občerstvenie, dovybavenie materiálom, propagačné materiály, publicita
5.	Klub silového trojboja T+T	600,00 €	doprava
6.	Hokejový klub Sabinov	5 400,00 €	Prenájom, priestorov (ľad) na tréningový proces , štartovné a poplatky vyplývajúce zo stanov SZL'H, doprava, stravné, pitný režim, materiálne zabezpečenie detí, mládeže a dospelí.
7.	Tvoriví umelci Šariša	650,00 €	materiálne vybavenie - tanečná obuv, reprezentačný odev s logom
8.	Kynologický klub mesta Sabinov	400,00 €	ochranné pomôcky pre výcvik psov + súprava na sedenie
9.	Karate klub Katsudo Sabinov	3 300,00 €	doprava, štartovné, nákup športových pomôcok
10.	Sabinovský florbalový klub Sabinov	5 000,00 €	Doprava, štartovné a súťažno-organizačné poplatky,
11.	Občianske združenie Samaritán	300,00 €	balíčky 60 ks (čaj, vitamíny, sladkosť)
12.	Občianske združenie Športom k radosti	300,00 €	ubytovanie, strava, dopravné
13.	Symfónia, o.z.	0,00 €	doprava, ubytovanie
14.	Slovenský rybársky zväz	600,00 €	ceny pre účastníkov, udice, trička pre účastníkov, nožnicový stan, skladací stôl s lavicami
15.	ROMIX, o.z.	100,00 €	nákup materiálu - trička, medaily, trofeje, lopty, perá, banner, brankárske rukavice
16.	DOMKA - združenie saleziánskej mládeže	500,00 €	ubytovanie, strava, cestovné náklady, trička s potlačou, kancelárske potreby
17.	Zväz diabetikov Slovenska	100,00 €	propagácia, brožúra, občerstvenie
18.	Slovenský zväz telesne postihnutých	250,00 €	diplomy, kvety, ceny, občerstvenie
Spolu		28 000,00 €	

Po vyčerpaní dotácií boli žiadateľmi v súlade so zmluvami a v súlade s VZN a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložené vyúčtovania čerpaných dotácií. Vyúčtovania dotácií boli predložené na predpísaných tlačivách, ktoré tvorili prílohu príslušného všeobecne záväzného nariadenia mesta. Vyúčtovania obsahovali aj sprievodný listy, fotodokumentáciu a kópie všetkých účtovných dokladov potvrdzujúcich účel čerpania finančných prostriedkov.

Kontrolou boli preverené všetky doklady preukazujúce použitie a úhradu prostriedkov a bolo zistené, že prostriedky pri všetkých kontrolovaných subjektoch boli preukázané príslušnými dokladmi a nechýbala kópia žiadneho dokladu, ktorý bol uvedený vo vyúčtovaní. Kontrolou jednotlivých položiek predložených kópií dokladov o použití prostriedkov bolo zistené, že prostriedky boli použité na dohodnutý účel v súlade so žiadosťami, zmluvami o poskytnutí dotácií a samotnými vyúčtovaniami. Vo väčšine vyúčtovaní bola vyúčtovaná a dokladmi preukázaná vyššia suma, ako bola samotná výška dotácie poskytnutej mestom, keďže mnohé subjekty mali aj vlastné príjmy, sponzorské príjmy a príjmy z iných zdrojov.

V podmienkach poskytovania a vyúčtovania dotácií prijatých všeobecne záväzným nariadením bolo uvedené, že príjemca je povinný uvádzať na všetkých materiáloch a v mediálnych výstupoch pri propagácii akcie informáciu o poskytnutej finančnej podpore mesta. Kontrolou bolo zistené, že pri každom vyúčtovaní bola doložená aj fotodokumentácia z akcie podporenej mestom, z ktorej vyplývalo, že sa daná akcia uskutočnila a reprezentovala mesto. Niektoré subjekty pripojili aj pozvánky a článok s poďakovaním Mestu Sabinov, alebo s uvedením konkrétnych výsledkov v súťažiach, ktorý bol uverejnený aj v Spravodajcovi mesta Sabinov. Postup jednotlivých subjektov pri prezentácii podporenej akcie a mesta bol rôzny, takisto rozsah predložených dokladov k prezentácii bol rôzny.

Pri vyúčtovaní cestovných nákladov boli žiadateľmi predkladané dva typy dokladov. Pri niektorých boli uhrádzané výdavky na hromadnú dopravu dopravcom s príslušným oprávnením na základe faktúr. V týchto prípadoch boli dokladané menné zoznamy cestujúcich s podpismi jednotlivých osôb. Pri niektorých športových akciách boli ako alternatívny doklad predložené oficiálne prehľady konkrétnych zápasov s menným zoznamom zúčastnených hráčov a ostatných osôb z ktorých jednoznačne vyplýva, že sa uvedených zápasov zúčastnili. Pri iných žiadateľoch boli ako cestovné výdavky uplatňované cestovné náhrady pri použití vlastných motorových vozidiel. V týchto prípadoch boli predložené doklady uvedené v prílohe VZN a to cestovné príkazy s výpočtom cestovných náhrad podľa zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách, technické preukazy, výdavkové doklady o vyplatení cestovných náhrad a doklady preukazujúce cenu pohonných hmôt v deň akcie, prípadne aktuálnu cenu podľa údajov štatistického úradu. Pri dokladoch boli doložené aj zoznamy spolucestujúcich, ktorí sa zúčastnili na uvedených akciách. Pri žiadnom doklade o vyúčtovaní cestovných náhrad nebolo uplatnené stravné, iba samotná náhrada za použitie vlastného vozidla. Pri nákladoch na štartovné v súťažiach boli predkladané doklady od iných subjektov, väčšinou zväzov, ktoré organizačne zabezpečovali konkrétne podujatia.

Záver:

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, ani predpisov mesta. Nebolo zistené ne hospodárne, neefektívne a neúčelné vynakladanie verejných prostriedkov pri vyúčtovaní a použití dotácií z rozpočtu mesta.

Nad rámec kontroly vyúčtovania dotácií bolo zistené, že v prílohe č.1 VZN č. 14/2016 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Sabinov je uvedené : „ V zmysle zákona NR SR č. 428/2002 Z.z. o ochrane osobných údajov súhlasím so spracovaním a sprístupnením uvedených údajov.“ Citovaný zákon o ochrane osobných údajov bol platný iba do 30. 6. 2013, takže nebol platný už ani v čase schvaľovania tohto VZN, kedy bol v platnosti zákon č. 122/2013 o ochrane osobných údajov. Aktuálne je platný zákon č. 18/2018 o ochrane osobných údajov. Pri najbližšej úprave znenia VZN preto odporúčam aktualizovať aj tento údaj v prílohe nariadenia.

Kontrola čerpania výdavkov na služobné telefóny zamestnancov MsÚ v roku 2019

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto vykonania finančnej kontroly: MsÚ, oddelenie právne a správy majetku

Predmet kontroly: kontrola čerpania bežných výdavkov na služobné telefóny zamestnancov MsÚ za rok 2019

Cieľ kontroly: overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými predpismi mesta so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta

Kontrola bola vykonávaná na základe nahliadnutia do príslušných evidencií mesta týkajúcich čerpania rozpočtu súvisiacich výdavkov za príslušný rok a podrobnejším preverením faktúr za 2. polrok 2019 a informácií povinne zverejnených na internetovej stránke mesta .

Kontrolou bolo zistené:

Skontrolované boli náklady na telekomunikačné služby a dodržiavanie stanovených limitov mobilných služobných telefónov podľa platnej internej smernice.

Na základe zostavy skutočného čerpania výdavkov na telekomunikačné služby bolo za rok 2019 čerpaných 14 561,32 Eur. Rozpočet po zmenách bol schválený na sumu 15 511Eur. Čerpanie tak dosiahlo 93,9% upraveného rozpočtu. V uvedenej sume boli zahrnuté jednotlivé organizačné zložky Mesta Sabinov v nasledovnej štruktúre:

MsÚ	7 480,16
Matrika	60
Voľby do EP	50
Voľby Prezidenta 1. kolo	50
Voľby Prezidenta 2. kolo	50
Mestská polícia	808,9
Spol. obecný úrad stavebný	244,84
ŠFRB	360,24
MOS	434,4
ZPOZ	308,11
Športová hala	356,93
Mš Jarková	249,58
Mš 9. mája	402,24
Mš 17.novembra	254,2
Mš Švermova	440,38
Mš Severná	100,22
CVČ	654,88
Školský úrad	617,40
SoÚ	229,22
CSS	559,8
Útulok	12
TSP	672,9
KC	164,92
Spolu	14 561,32 Eur

Uvedené výdavky boli uhrádzané za prevádzku mobilných a pevných liniek. Pri pevných linkách sa využívajú služby dvoch dodávateľov. T com dodáva mestu služby pripojenia pevnej siete a dodávateľ Slovanet a.s. dodáva samotné hlasové služby. V súčasnosti sa pripravuje technická úprava telefónnej ústredne, infraštruktúry a príprava nových zmlúv s novými podmienkami osobitne za poskytovateľa siete a poskytovateľa samotných hlasových služieb.

Na používanie služobných mobilných telefónov má Mesto Sabinov prijatú internú smernicu, ktorá je účinná od 1.1.2018. Smernica je záväzná pre tých zamestnancov, ktorým boli poskytnuté mobilné telefóny pre služobné účely od Mesta Sabinov. Náklady na pretelefonované minúty uhrádza mestský úrad podľa výšky stanoveného limitu. Limity sú stanovené v prílohe smernice menovite pre konkrétnych zamestnancov podľa pracovného zaradenia. Mobilné telefóny sú zamestnancom pridelované na základe protokolu o prevzatí

služobného mobilného telefónu, ktorého vzor je prílohou smernice. V protokole sa uvádza typ mobilného telefónu, jeho výrobné číslo a určený mesačný limit. V článku V. protokolu sa uvádza, že ak bol prekročený limit z dôvodov zabezpečovania mimoriadnych pracovných povinností a prekročenie limitu odsúhlasí prednosta mestského úradu, zamestnancovi nevzniká povinnosť uhradiť sumu z prekročenia limitu.

Oddelenie právne a správy majetku mestského úradu vykonáva pravidelnú mesačnú evidenciu výšky hovorného v priebehu roka, ako aj prekročenia stanovených limitov hovorného podľa prílohy smernice. Preverení vybraných faktúr a ich krycích listov bolo zistené, že pred preplatením faktúr bola vykonaná základná finančná kontrola podľa zákona č. 357/2015 o finančnej kontrole, kde podpismi a vyjadreniami určených osôb bolo schválené vykonanie príslušnej finančnej operácie. Podľa krycích listov boli jednotlivé položky faktúr rozúčtované podľa zaradenia do príslušnej organizačnej zložky mesta a podľa príslušnosti k programovému rozpočtu. Overením uvedených vybraných faktúr v evidencii na stránke mesta bolo zistené, že zoznamy faktúr boli zverejnené v súlade so zákonom č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám v časti digitálne mesto.

Ak dôjde k prekročeniu finančného limitu, konkrétny zamestnanec je povinný uhradiť rozdiel vo výške prekročenia limitu. V prípade, že prekročenie limitu nastalo z dôvodu mimoriadnych pracovných povinností, zamestnanci predkladali žiadosti o preplatenie prečerpaného limitu, kde uvádzali dôvod prečerpania. Preplatenie prečerpaného limitu, alebo prehodnotenie výšky prideleného limitu má v kompetencii prednosta mestského úradu podľa konkrétnych okolností. Vo väčšine prípadov išlo o prečerpania do výšky 10 Eur. Vzhľadom na množstvo pretelefonovaných minút niektorých zamestnancov bolo zistené, že niektoré mesačné poplatky prekračovali aj sumu 30 Eur. Vzhľadom na súčasné ponuky mobilných operátorov by pre týchto zamestnancov boli vhodnejšie paušály s neobmedzenými volaniami. V roku 2020 však už došlo k prehodnoteniu jednotlivých paušálov, čo uvádzam v závere tejto správy.

Záver:

Kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných predpisov, ani predpisov mesta. Nebolo zistené ne hospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov pri používaní služobných telefónov zamestnancami mesta vzhľadom na platné zmluvy s dodávateľom mobilných hlasových služieb v kontrolovanom období.

Nad rámec kontrolovaného obdobia bolo zistené, že vzhľadom na výhodnejšie ponuky operátorov dňa 1.2.2020 bola uzavretá zmluva s dodávateľom O2 Slovakia, s.r.o., ktorá bola zverejnená na internetovej stránke mesta dňa 6.4.2020. Podarilo sa v nej dojednať výhodnejšie cenové ponuky biznis paušálov. Nové profily poskytovaných služieb boli dohodnuté vo výhodnejších cenách a obsahovali neobmedzené volania, SMS a MMS do SR, CZ a EÚ. Napr. zlatý (cena 15 Eur), strieborný (cena 10,2 Eur) a modrý biznis paušál (cena 7,8 Eur), pri ktorých sú neobmedzené volania sa odlišujú hlavne množstvom predplatených mobilných dát. Tým, že pri uvedených paušáloch nie sú volania časovo obmedzené, volaním nie je možné prekročiť maximálnu dohodnutú mesačnú cenu za paušál, preto už ani nebude potrebné sledovať pri jednotlivých zamestnancoch množstvo prevolaných minút, keďže to už nebude mať vplyv na výslednú fakturáciu. Pri niektorých zamestnancoch, ktorí podľa doterajšej skutočnej využiteľnosti telefonovali iba príležitostne, bol zavedený paušál Biznis paygo, kde nie je predplatená žiadna pevná suma, ale platí sa len podľa skutočne

pretelefonovaných minút. Tým sa dosiahla ešte nižšia platba ako pri najlacnejšom modrom paušále. Oproti doterajším zmluvným podmienkam by malo dôjsť k výraznej redukcii nákladov na telefonovanie zamestnancov. Na základe skutočných faktúr po zavedení nových paušálov došlo k redukcii mesačných výdavkov za mobilné telefonovanie približne o polovicu, čím sa dosiahla hospodárnejšia a efektívnejšia prevádzka.

Na základe aktualizovaných nových paušálov odporúčam aktualizovať aj príslušnú vnútornú smernicu, ktorá by sa mala zamerať už len na prípadné limity využívania mobilných dát jednotlivých zamestnancov podľa ich pracovných pozícií, keďže samotným telefonovaním by už nemalo dochádzať k prekročovaniu mesačných limitov.

Správu vypracoval hlavný kontrolór mesta Ing. Anton Trišč dňa 17.6.2020.