Príloha č. 1	**Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra MESTA TISOVEC za rok 2022**	Verzia: Návrh Rok vydania: 2023 Výtlačok č.: 1

Prerokovanie

Predkladá sa na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Tisovci	dňa: 22.02.2023

	Organizačná zložka:	Meno a priezvisko:	Dátum:
Vypracoval:	Hlavná kontrolórka mesta	JUDr. Ivana Bariová	08.02.2023
Predkladá:	Hlavná kontrolórka mesta	JUDr. Ivana Bariová	22.02.2023
Prejednané:	Mestské zastupiteľstvo v Tisovci		22.02.2023
Zverejnené na úradnej tabuli:			

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA
Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

SPRÁVA
O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA
TISOVEC ZA ROK 2022

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. v znení neskorších zmien a doplnení a podľa § 18f, ods.1 písm. e), hlavný kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Na základe uvedeného Vám predkladám Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra **za rok 2022.**

Na základe výsledku kontrol vyplýva zákonná povinnosť prostredníctvom jednotlivých riadiacich pracovníkov zabezpečiť prijatie účinných opatrení k odstráneniu zistených nedostatkov, ako aj príčin prípadného vzniku ďalších nedostatkov a pochybení.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta Tisovec bola v hodnotenom období zabezpečovaná JUDr. Ivanou Bariovou.

Jednotlivé kontroly boli realizované:

a) v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Tisovec na **I. polrok 2022** schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Tisovci č. 497/2022, zo dňa 26.1.2022.

b) v súlade s Plánom kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Tisovec na **II. polrok 2022** schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Tisovci č. 593/2022, zo dňa 31.8.2022.

Všetky vykonané kontroly boli procesne realizované v zmysle príslušných platných zákonov, vyhlášok, predpisov a Všeobecne záväzných nariadení. Pri kontrolách bolo postupované najmä podľa nasledovných zákonov, predpisov a VZN:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- zákon č. 138/1991 o majetku obcí
- zákon č. 431/2020 o účtovníctve
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov
- zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, v znení zák. č. 340/2015 Z. z.

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA
Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

- zákon č. 18/2018 Z. z. o ochrane osobných údajov
- zákon č. 513/1991 Zb. - Obchodný zákonník
- zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
- zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- zákon č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi
- zákon č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní
- zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov
- zákon č. 504/2003 Z. z. o nájme poľnohospodárskych pozemkov
- zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení
- zákon č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve
- zákon č. 138/2019 Z.z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch
- zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme
- zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- zákon č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

Zásady kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra - uznesenie č. 533/2017

Zásady hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta Tisovec a s majetkom štátu, ktorý mesto užíva

Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly

Smernica na vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov č. 3/2016

Vyhláška č. 410/2015 o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu

VZN č. 6/2019 o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

VZN č. 4/2020, ktorým sa mení VZN č. 6/2019 o miestnom poplatku za KO a DSO

VZN č. 7/2019 o miestnych daniach

VZN č. 6/2000, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 7/2019 o miestnych daniach

VZN č. 5/2014 o podmienkach prideľovania a užívania mestských nájomných bytov

VZN č. 3/2020, ktorým sa ustanovuje výška nájomného za prenájom nebyt. priestorov a pozemkov vo vlastníctve mesta

Smernica Mesta Tisovec č. 1/2022 o používaní služobných motorových vozidiel

Opatrenia MF SR zo dňa 16.4.2003, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia

Z realizovaných kontrol v roku 2022 boli vypracované **Správy o vykonaní kontroly.** Každá kontrola má svoju postupnosť a vyžaduje vykonanie úkonov, ktoré je potrebné dodržiavať.

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA
Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

1. Pred začiatkom každej kontroly bolo kontrolovanému subjektu doručené **„Oznámenie o začatí výkonu kontroly“**. Táto povinnosť vyplýva u § 20 ods. 5, písm. a) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého ide o povinnosť vopred oznámiť termín a cieľ výkonu kontroly.

2. Od kontrolovaného subjektu sa písomne vyžiadali doklady potrebné k výkonu kontroly, ako aj vnútorné predpisy, ktoré upravujú predmetnú kontrolovanú oblasť.

3. Kontrolovanému subjektu vždy bolo vydané písomné **„Potvrdenie o prevzatí vyžiadanej dokumentácie potrebnej na výkon kontroly“**

4. Ak pri kontrole neboli zistené nedostatky, vypracuje sa len **správa o výsledku kontroly.** Pokiaľ boli nejaké nedostatky zistené, vypracuje sa „**Návrh správy“** z vykonanej kontroly. Ak boli zistené nedostatky, kontrolovaný subjekt má možnosť podať v určenej lehote písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam a lehotám na prijatie opatrení a odstránenie nedostatkov. Pokiaľ kontrolovaný subjekt nepodá námietky a vyjadrí sa k „Návrhu správy“, hlavný kontrolór vypracuje **„Správu“.**

5. Hlavný kontrolór na základe akceptovaného návrhu správy spracuje **„Správu o výsledku kontroly“,** ktorú predloží kontrolovanému subjektu - štatutárnemu orgánu - spolu s dokumentáciou, ktorú mal k dispozícii pre výkon kontroly. Vrátenie dokladov je potrebné písomne potvrdiť. **Kontrola je ukončená dňom** zaslania, alebo **prevzatia správy.**

6. Na záver HK predkladá priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí **„správu“** o výsledkoch kontroly.

Pri kontrolách realizovaných v roku 2022, boli všetky tieto body a predpísaný postup dodržaný, písomná dokumentácia vypracovaná a správy predložené. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté a ich realizácia je priebežne kontrolovaná.

I. KONTROLNÁ ČINNOSŤ

V roku 2022 bolo vykonaných celkovo 5 (päť) kontrol zmysle Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Tisovec na I. polrok 2022 a na II. polrok 2022.

1. Kontrola úhrad a vymáhania miestnych daní za obdobie rokov 2020 - 2021

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu doručené dňa 7.3.2022. Doklady spolu s vnútornými predpismi boli vyžiadané taktiež dňa 7.3.2022.

Kontrolované obdobie: 01.01.2020 - 30.12.2021

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

Postup a výkon kontroly prebiehal v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na transparentné, hospodárne a efektívne postupy pri správe mesta a činnosti mestského úradu v súvislosti s vynakladaním verejných prostriedkov a nakladaním s obecným majetkom. Základné ustanovenia a podmienky určovania a vyberania daní sú dané hlavne v zákonoch č. 563/2009 Z.z. o správe daní (Daňový zákon) a v zákone č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Pri kontrole boli zohľadnené aj VZN mesta Tisovec č. 7/2019 o miestnych daniach, VZN č. 6/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 7/2019 o miestnych daniach, VZN č. 6/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a VZN č. 4/2020, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 6/2019 o miestnom poplatku za KO a DSO.

Kontrola bola zameraná na vyrubovanie a vyberanie miestnych daní a poplatkov - daň z nehnuteľnosti, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, daň za ubytovanie, daň za predajné automaty, daň za hracie automaty a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Následne boli preverené aj činnosti: evidencia a registrácia daňových subjektov, vyhľadávanie daňových subjektov, overovanie podkladov, daňové konanie, daňová kontrola, evidencia daní a preddavkov, povolenia splátok, odpustenie daňového nedoplatku, daňové exekučné konanie a ďalšie. Bola vykonaná kontrola náhodne vybraných spisov - daňových priznaní, rozhodnutí a upomienok.

Opatrenia prijaté na nápravu zistených pochybení boli splnené.

2. Kontrola pokladne

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu doručené dňa 12.5.2022. Doklady potrebné k výkonu kontroly spolu s vnútornými predpismi boli písomne vyžiadané dňa 12.5.2022.

Kontrolované obdobie: 1.5.2022 - 12.5.2022

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie záväzne platných právnych predpisov pre miestnu samosprávu a na hospodárne postupy mesta súvislosti s vynakladaním verejných prostriedkov a s nakladaním s obecným majetkom. Predmetom kontroly bola kontrola pokladničných operácií, správnosť vyhotovovanie pokladničných dokladov, ostatných dokladov súvisiacich s prácou v pokladni. Pokladňa pracuje v počítačovom programe CORA - geo ISS. Bola vykonaná inventarizácia pokladničnej hotovosti, preverené dodržiavanie denného pokladničného limitu, doklady hlavnej pokladníčky a jej zástupcov, podpisové vzory, pokladničné hodiny a ďalšie náležitosti.

Boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov, a tieto boli následne odstránené (do jedného mesiaca).

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

3. Kontrola nájomných zmlúv nebytových priestorov a obecných pozemkov vo vlastníctve mesta Tisovec ku dňu 31.12.2021.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo doručené dňa 17.5.2022, spolu so žiadosťou o predloženie dokladov ku kontrole. Kontrolované obdobie: všetky NZ platné ku dňu 31.12.2021.

Vykonanou kontrolou bolo overované: proces uzatvárania zmlúv o nájme nebytových priestorov v zmysle platnej legislatívy, finančné plnenie nájomného zmluvnou stranou, zverejňovanie NZ, výkon finančnej kontroly pri finančných operáciách v súvislosti s uzatváraním NZ.

Bolo preverené zmluvy na nebytové priestory, ktoré poskytuje Mesto Tisovec na prenájom v počte 22 nájomných zmlúv a pozemky v počte 36 nájomných zmlúv. Následne boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou. Lehota na ich odstránenie bola do 31.2.2022. Nedostatky boli odstránené a NZ boli aktualizované v zmysle platného VZN mesta Tisovec č. 3/2020, ktorým sa ustanovuje výška nájomného za prenájom nebytových priestorov a pozemkov vo vlastníctve mesta.

4. Kontrola Základnej umeleckej školy Tisovec - personálna agenda

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2022. Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu doručené dňa 7.9.2022. Žiadosť o poskytnutie dokladov k výkonu kontroly bola doručená taktiež dňa 7.9.2022

Kontrolované obdobie: aktuálny stav ku dňu 31.8.2022

Vykonanou kontrolou bolo overované: dodržiavanie Zákonníka práce, zák. č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, dodržiavanie zák. č. 552/2003 Z.t. o výkone práce vo verejnom záujme a zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Preverená bola kompletnosť osobných spisov, ich náležitostí a mzdová agenda. Skontrolovaná bola platnosť Pracovného poriadku ZUŠ a Organizačného poriadku ZUŠ v Tisovci. Neboli zistené žiadne nedostatky a pochybenia pri vedené personálnej agendy.

5. Kontrola plnenia Smernice Mesta Tisovec č. 1/2020 o používaní služobných motorových vozidiel, vrátane zúčtovania PHM ku dňu 31.8.2022

Oznámenie o začatí kontroly bolo kontrolovanému subjektu doručené dňa 26.10.2022, doklady ku kontrole boli vyžiadané dňa 27.10.2022. Kontrola bola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami a na dodržiavanie vnútorných smerníc a povinnej dokumentácie pri používaní SMV. Okrem uvedeného bolo overované dodržiavanie vedenia evidencie knihy jázd, vyúčtovanie PHM, evidencie žiadaniek na prepravu, vykonávanie ZFK a iné. Preverené bolo vedenie referátu autoprevádzky.

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA
Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

Boli vybrané náhodné mesiace u všetkých štyroch SMV: Fiat Ducato, Škoda Octavia, Peugeot Traveller a Škoda Superb, kde sa skontrolovala kniha jázd, evidencia žiadaniek, záznami o prevádzke SMV, normy spotreby podľa technického preukazu a ďalšie náležitosti v zmysle Smernice č. 1/2022 o používaní SMV. Na základe zistených závad boli dané odporúčania na ich odstránenia a nápravu pochybení. Závady sa postupne odstraňujú - lehota je určená do 28.2.2023. V roku 2023 bude vykonaná ďalšia kontrola SMV, so zameraním na odstránenie závad a dodržiavanie smernice.

II. KONTROLA PLNENIA UZNESENÍ

Kontrolované boli všetky uznesenia prijaté na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Tisovci v roku 2022. Zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Tisovci sa v roku 2022 konalo 16 x , z toho jedno zastupiteľstvo bolo ustanovujúce - po voľbách do samosprávy (28.11.2022) a štyri boli mimoriadne, a to: 2.6.2022, 13.7.2022, 9.8.2022 a 28.12.2022. V roku 2022 bolo prijatých celkom 174 uznesení, z toho:

Schvaľuje	128
Berie na vedomie	52
Menuje	1
Volí	5
Splnomocňuje	4
Ukladá	4
Ruší	3
Poveruje	6
Neschvaľuje	11
Určuje	6
Konštatuje	6
Vyhlasuje	1
Odvoláva	2
Zvoláva	1
Zriaďuje	3

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com

III. VÝKON INEJ ODBORNEJ ČINNOSTI

V hodnotenom období bola vypracovaná a predložená na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Tisovci „***Správa o kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra mesta Tisovec za rok 2021“*** (15.2.2022) odborné stanovisko, a to ***„Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu mesta Tisovec za rok 2021“*** (21.6.2022).

Ďalej boli vypracované dva stanoviská, resp. odpovede k podaniam Samuela Liptáka, Daxnerova 1096/80, Tisovec a k Petícii Občanov Tisovca - miestna časť Rimavská Píla.

Taktiež bolo zabezpečené **podanie exekúcie** ***(vypratanie nehnuteľnosti***) proti povinnej Helene Snopkovej, bytom Tisovec, v spoluprácu s advokátkou JUDr. Andreou Andrášiovou – Rimavská Sobota a ďalšie následné kroky a úkony potrebné k začatiu exekúcie.

Bolo vykonané spracovanie spisov pre archiváciu a ich uloženie v archíve mestského úradu.

V roku 2022 boli poskytované odborné konzultácie a vyjadrenia k aktuálnym právnym problémom.

Ďalšia odborná kontrolná činnosť bola vykonávaná priebežne a bola zameraná na finančnú kontrolu čerpania rozpočtu, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, plnenie úloh vyplývajúcich zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

JUDr. Ivana Bariová

hlavná kontrolórka

V Tisovci, dňa 8.2.2022

Zdroje informácií: *záznamy, zápisnice, vyjadrenia, správy z kontrol, odborné stanoviská, uznesenia MsZ.*

MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č.047/5603 807: www.tisovec.com: ivana.bariova@tisovec.com