



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

M a t e r i á l
na III. zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 01.03.2023

Bod návrhu programu zasadnutia: **24**

Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Obsah materiálu:

- Návrh uznesenia Mestského zastupiteľstva v Humennom
- Príloha: Informatívna správa o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Predkladá

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH

Dátum: 01.03.2023

Podpis:

Na základe: §18f ods. 1, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Vypracoval

Meno a priezvisko, funkcia: Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta Humenné
Ing. Vladimír Styrančák, referent útvaru hlavného kontrolóra

Dátum: február 2023

Podpis:

K prerokovaniu prizvať

Meno a priezvisko, funkcia:



Mesto Humenné

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

Návrh na

U Z N E S E N I E

z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Humennom

dňa: 01.03.2023

číslo:

k Informatívnej správe o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

Mestské zastupiteľstvo v Humennom

berie na vedomie

Informatívnu správu o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za kontrolované obdobie v roku 2022

I n f o r m a t í v n a s p r á v a **o vykonaných kontrolách a prijatých opatreniach na nápravu zistených nedostatkov za** **kontrolované obdobie v roku 2022**

Kontroly v sledovanom období boli vykonané na Pláne kontrolnej činnosti HK a ÚHK na II. polrok 2022 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 506/2022 zo dňa 25.05.2022.

Prijaté opatrenia ku kontrolám ukončeným, prerokovaným a predloženým na predchádzajúcich zasadnutiach Mestského zastupiteľstva:

- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v rozpočtovej organizácii Základná škola s materskou školou, Podskalka 58, Humenné za rok 2021

Správa z kontroly bola ukončená dňa 28.11.2022. Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení do 19.12.2022. Boli prijaté tieto opatrenia, doplnené o ich priebežné plnenie:

1. Zásoby kuchynského riadu boli účtovnej presunuté do spotreby dňa 30.11.2022, účtovným dokladom č. 1209
2. Dodatkom č. 2 k Smernici obehu účtovných dokladov a podpisové vzory sme upravili denný limit pokladnice na 350 €, ako je to v Smernici vedenia pokladnice
3. Smernicu vedenia pokladnice sme doplnili prílohou č. 1 o zoznam zamestnancov, ktorí môžu vykonávať drobné nákupy na základe žiadosti o nákup v hotovosti a jeho maximálnu výšku. Boli vypracované podpisové vzory a súhlas s nákupmi v hotovosti v Smernici obehu účtovných dokladov a podpisové vzory. Budeme dôslednejší v tom, aby sa zrealizované nákupy v hotovosti preplatili v tom istom mesiaci, aby nedochádzalo k porušeniu zákona, hlavnej dbať, aby súvisel s rozpočtovým rokom. Dôsledne vykonávať základnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
4. Budeme dbať na to, aby sme neporušili zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ako aj to, aby sa nezabudlo zapísať faktúry do evidencie v Knihe došlých faktúr
5. V prípade výberov a odvodov hotovosti z banky, budeme uvádzať meno zamestnanca, ktorý disponuje s hotovosťou a je zodpovedný za vklad medzi pokladňou a bankou.
6. Na účtovných dokladoch z pokladne budeme uvádzať účel nákupu preukázateľnejšie a zrozumiteľnejšie
7. Uvádzať na doklade pri zakúpení majetku hmotnej povahy pridelené inventárne číslo
8. Štatú, Zriaďovaciu listinu a organizačnú štruktúru zverejniť na webovej stránke samostatne tak, aby to bolo prehľadnejšie
9. Bude vypracovaná nová Smernica pre prenájom miestnosti, podľa nových platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné
10. V nájomných zmluvách budeme dbať na dôsledný súlad a dodržiavanie Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné
11. V budúcnosti každý členský príspevok budeme uhrádzať len so súhlasom zriaďovateľa, aby nedošlo k porušeniu §26 ods. 8 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a k porušeniu finančnej disciplíny
12. Dbať na to, aby pri objednávaní tovarov alebo služieb sme na objednávkach uvádzali predpokladanú cenu tovarov, ak nevieme jeho presnú sumu, aby to bolo v súlade s účtovníctvom
13. Budeme dbať nato, aby sme neporušili zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám, ako aj to, aby každá faktúra bola zverejnená do stanoveného termínu
14. Dbať na zverejňovanie Súhrnnej správy o zmluvách, podľa §10 ods. 10 so zmluvnými cenami viac ako 1 000 € do 30 dní po skončení štvrt'roka, na svojej webovej stránke

15. Zabezpečiť pri realizácii stavebných alebo rekonštručných prác od dodávateľa zmluvu o dielo, súpis prác a preberací protokol
16. Upraviť vnútorné predpisy Vnútny platový predpis a Smernicu určujúcu postup priznávania kreditov v súlade s platným zákonom č. 138/2019 Z. z.

Výsledky jednotlivých kontrol, kontrolné zistenia a prijaté opatrenia za kontrolované obdobie roka 2022 (strany podľa tlačenej verzie)

1. Kontrola nakladania s finančnými prostriedkami z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú materskú školu, Duchnovičova 26, Humenné za rok 2021.....str. 2
2. Kontrola výdavkovej časti rozpočtu v Programe 3 – Verejný poriadok, položka 630 - Tovary a služby, podpoložka 633 - Materiál. Nákup materiálu vrátane pracovných odevov na Mestskej polícii v Humennom za rok 2021.....str. 6
3. Kontrola spôsobu pridelenia a použitia dotácie pre vybrané športové kluby v Humennom za rok 2021.....str. 18

Správa z kontroly nakladania s finančnými prostriedkami z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú materskú školu, Duchnovičova 26, Humenné za rok 2021

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2022 a poverenia primátora č. 20/2022 zo dňa 03.08.2022 bola vykonaná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami z rozpočtu Mesta Humenné pre Súkromnú materskú školu, Duchnovičova 26, Humenné za rok 2021.

Oprávnená osoba – kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 02.12.2022 do 16.12.2022

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba – kontrolovaný subjekt: Súkromná materská škola, Duchnovičova 26, Humenné za rok 2021

Cieľ kontroly:

- overiť dodržiavanie ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon o štátnej správe v školstve),
- kontrola dodržiavania zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov (ďalej len zákon o financovaní škôl)
- dodržiavanie ustanovení platného Všeobecne záväzného nariadenia č. 167/2020 o určených výškach dotácií na rok 2021 na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné (ďalej len VZN o dotáciách),
- dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov (ďalej len zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy), zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Charakteristika kontrolovaného subjektu:

Súkromná materská škola, Duchnovičova 26, Humenné (ďalej len SMŠ) bola zriadená **Zriaďovacou listinou č. 01/03/2006** zo dňa 17.03.2006 zriaďovateľom Janou Fecurovou, Partizánska 26, Humenné na základe **Rozhodnutia Ministerstva školstva SR č. CD-2005-15145/22980-2:096** zo dňa 26.07.2006 o zaradení SMŠ do siete škôl a školských zariadení s termínom začatia činnosti 01.09.2006. SMŠ bola zriadená ako nezisková účtovná jednotka s právnou subjektivitou na dobu neurčitú. Súčasťou organizácie je aj Školská jedáleň pri

Súkromnej materskej škole, Duchnovičova 26, Humenné zaradená do siete škôl a školských zariadení **Rozhodnutím Ministerstva školstva CD-2005-16998/20912-1:096** s termínom začatia od 01.09.2006. V čase výkonu kontroly bola **riaditeľkou SMŠ Jana Kozáková**, menovaná do funkcie riaditeľky-štatutárneho orgánu organizácie **Dekrétom zo dňa 28.06.2018 s výkonom funkcie od 01.07.2018**, na funkčné obdobie 5 rokov. Poradným orgánom riaditeľky SMŠ je **pedagogická rada, rada školy a metodické združenie**. Rada školy bola ustanovená pri Súkromnej materskej škole, Duchnovičova 26, Humenné, v zmysle § 24 zákona NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. **Rada školy má sedem členov.**

SMŠ využíva na svoju činnosť nehnuteľný majetok (budovu – 1 699 m² podlahovej plochy a priľahlé pozemky – 4 129 m²) vo vlastníctve mesta Humenné na základe **Zmluvy č. 1174/2006 o nájme nehnuteľného majetku zo dňa 03.07.2006** a následných dodatkov (6 dodatkov).

V zmysle Zriaďovacej listiny je **poslaním SMŠ dopĺňať** rodinnú výchovu o výchovno-vzdelávaciu činnosť zameranú na všestranný rozvoj osobnosti dieťaťa, jeho sociálno-emocionálny, fyzický a intelektuálny rozvoj v súlade s individuálnymi a vekovými osobitosťami, **ako aj príprava na povinnú školskú dochádzku.**

Financovanie Súkromnej materskej školy:

Podľa Výkazu škôl V40-01 k 15.09.2020, ktorý je rozhodujúci pre výpočet dotácie na rok 2021 bol počet detí v SMŠ **65, ďalej 16 detí**, ktoré majú 1 rok pred splnením povinnej školskej dochádzky, **1 dieťa** v hmotnej núdzi, ktoré nedvŕšilo vek piatich rokov do 31.08.2020. Ročná dotácia pre školu alebo školské zariadenie sa v zmysle VZN č. 167/2020 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na rok 2021 **určí ako súčin počtu výkonových ukazovateľov a ročnej výšky dotácie na mzdy a prevádzku na jeden výkonový ukazovateľ určený podľa jednotlivých kategórií škôl a školských zariadení.**

Počet pedagogických zamestnancov pôsobiacich v SMŠ za rok 2021 bol 7, počet nepedagogických zamestnancov bol 5,5. V školskej jedálni zriadenej pri SMŠ bolo evidovaných 82 stravníkov s celkovým počtom vydaných obedov za rok 2021 – 10 858.

Žiadosť zriaďovateľa Súkromnej materskej školy o poskytnutie finančných prostriedkov na rok 2021 na základe § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov spolu s výkazmi o výkonových ukazovateľoch (Výkaz 40-01 k 15.09.2020) v súlade s VZN č. 167/2020 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na rok 2021...**"Prijímateľ dotácie je povinný poskytovateľovi predložiť údaje o výkonových ukazovateľoch."** **bola na MsÚ v Humennom doručená dňa 21.09.2020.** Na základe tejto žiadosti a v zmysle **§6 zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a na základe platného VZN** o určení výšky dotácie na rok 2021 poskytl Mesto Humenné Oznámením zo dňa 15.01.2021 pre SMŠ dotáciu **vo výške 153 595,- eur** na úhradu mzdových a prevádzkových nákladov. **Dotácia bola schválená dňa 16.12.2020 uznesením MsZ v Humennom č. 318/2020.** Prijímateľ dotácie je v zmysle VZN o dotáciách na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení povinný poskytnutú **dotáciu použiť do 31.decembra 2021** a v súlade s rozpisom dotácie na kalendárny rok ju použiť len na mzdy a prevádzku školy resp. školského zariadenia. Schválená dotácia bola kontrolovanému subjektu poskytovaná v súlade s VZN o dotáciách...**"mesačne do 28. dňa príslušného mesiaca"** **na uvedený dotačný účet podľa kontroly výpisov z bankového účtu.**

Bankový účet, Tatra banka – SMŠ Duchnovičova 26

Tab. č. 1

Dátum	Čiastka v €	Dátum	Čiastka v €
27.01.2021	12 800,-	23.07.2021	12 800,-
26.02.2021	12 800,-	25.08.2021	12 800,-

25.03.2021	12 800,-	27.09.2021	12 800,-
23.04.2021	12 800,-	22.10.2021	12 800,-
25.05.2021	12 800,-	24.11.2021	12 800,-
23.06.2021	12 800,-	22.12.2021	12 795,-

Vyúčtovanie poskytnutej dotácie na rok 2021 bolo na Mestský úrad v Humennom doručené dňa 19.01.2022, spolu s Rozborom čerpania finančných prostriedkov na rok 2021. Cieľom kontroly bolo zistiť, či **užitie finančných prostriedkov vo výške 153 595,- € bolo účelné, hospodárne a preukázateľné**, či účtovné doklady obsahujú všetky predpísané náležitosti v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky boli účelovo určené na financovanie miezd a prevádzky SMŠ.

Finančné zúčtovanie dotácie za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021 v €

Tab. č. 2

Položka	Suma v eur predložené doklady
-	Súkromná materská škola, Duchnovičova 26
Mzdy	114 468,-
z toho: tarifné platy (Hrubé mzdy)	66 609,-
poistné (Sociálna poisťovňa, VŠZP)	29 572,-
príplatky	3 652,-
odmeny	1 794,-
ostatne zložky mzdy	12 841,-
Prevádzka	39 127,-
Z toho: energie, voda, poštovné	14 311,-
materiál	3 629,-
nájomné	8 475,-
služby	8 514,-
ostatné	4 198,-
Limit čerpania dotácie (Mesto Humenné) k 31.12.2021	153 595,-
Celkové čerpanie rozpočtu (podľa rozboru hospodárenia)	166 448,-
Prečerpanie rozpočtu *	12 853,-

* Finančné prostriedky prekročeného rozpočtu boli prekryté mimorozpočtovými príjmami a príjmami vyberanými na poplatkoch za školné a stravné.

Vedenie podvojného účtovníctva, vedenie miezd zamestnancov, personálnej agendy, ostatných ekonomických záležitostí, kontrola poplatkov zákonných zástupcov, ako aj vedenie pokladne je zabezpečované externe s dodávateľom služieb Ing. Márie Račková, Košická 37, Humenné na základe Zmluvy o poskytovaní služieb zo dňa 31.08.2006, predloženej ku kontrole. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Mzdy a mzdové náklady

Ku kontrole miezd, mzdových nákladov a personálnej oblasti boli kontrolovaným subjektom predložené: zoznam pracovných pomerov a personálneho obsadenia za rok 2021, mesačné výkazy poisťného a príspevkov, interné doklady, likvidačné listy, mesačné sumarizácie miezd a iné . **Mzdové náklady vrátane poisťného za rok 2021 boli podľa finančného vyúčtovania poskytnutej dotácie vo výške 114 468,- €** (viď tabuľka č. 2). Pracovno-právne vzťahy a odmeňovanie je v SMS vykonávané v súlade so zákonom č. 311/2001 Z.z. - Zákonník práce v znení zmien a doplnkov a **Mzdovým predpisom** predloženým ku kontrole vrátane príloh určujúcich stupne náročnosti podľa jednotlivých pracovných pozícií a minimálnych mzdových nárokov (mimimálna mzda). Pri kontrole personálnej a mzdovej časti a mzdových výdavkov neboli zistené **žiadne nedostatky**.

Personálne zabezpečenie SMS v roku 2021

Tab. č. 3

Meno a priezvisko zamestnanca	Pracovné zaradenie	Forma a druh pracovného pomeru/ úväzok (hod.)	Doba pracovného pomeru	Dosiahnuté vzdelanie
Andrejová Gabriela	učiteľka	HPP/ 7	od 01.09.2006	stredoškolské
Fecurová Jana	zriaďovateľ	HPP/ 8	od 01.09.2006	
Kozáková Jana	učiteľka	HPP/8	od 01.09.2006	stredoškolské s 1.atestáciou
Bureschová Anna	učiteľka	HPP/4	od 01.09.2007	stredoškolské s 1.atestáciou
Bobal'ová Erika	učiteľka	HPP/7	od 01.01.2009	stredoškolské
Buresch Ivan	opravár	HPP/7	od 01.01.2010	
Šichula Viliam	školník	HPP/7	od 01.09.2011	
Bureschová Anna	ved. šk. jedálne	VLPP/3,5	od 02.01.2012	
Čermáková Lucia	učiteľka	HPP/4	od 03.04.2017	
Džuňová Lenka	kuchárka	HPP/7	od 24.01.2019 do 31.08.2021	
Buríková Mária	kuchárka	HPP/8	od 23.06.2020	
Terefenková Sofia	učiteľka	HPP/7	od 02.09.2020 do 31.10.2022	stredoškolské
Selecká Lenka	učiteľka	HPP/6	od 02.09.2020 do 28.02.2021	stredoškolské
Vajsová Anna	učiteľka	DPC/2	od 01.07.2021 do 31.12.2021	stredoškolské
Bobal'ová Viktória	vychovávateľka	HPP/7	od 01.07.2021 do 31.08.2021	študent
Fecurová Alexandra	vychovávateľka	DVPNP	od 02.09.2021 do 16.09.2021	študent
Behunová Kristína	učiteľka	HPP/6	od 01.09.2021	stredoškolské
Vasíľová Michaela	učiteľka	HPP/6	od 01.09.2021 do 31.08.2023	stredoškolské
Morozová Miroslava	učiteľka	HPP/6	od 01.09.2021 do 31.08.2022	vysokoškolské ZPS/ŤZP
Horvátová Darina	učiteľka	DPC/1	od 01.10.2021 do 30.06.2022	stredoškolské

Prevádzka a prevádzkové náklady

Kontrolovaný subjekt sa pri tejto oblasti riadi zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a následne **Opatrením MF SR č. 22502/2002-92** zo dňa 10.12.2002 o postupoch účtovania a účtovnej osnove, pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania, ako aj **Opatrením MF SR č. 3227/2003-92** zo dňa 25.02.2003, ktorým sa ustanovujú účtovné výkazy a rozsah údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania.

Ku kontrole bola tiež predložená **Vnútroorganizačná smernica o obehú a kontrole účtovných dokladov v neziskovej účtovnej jednotke** s účinnosťou od 01.09.2006 s prílohami spracovaná v súlade s horeuvedenými zákonmi a nariadeniami.

Ku kontrole účtovníctva a účtovných dokladov bola predložená kniha analytickej evidencie, účtový rozvrh, hlavná kniha, interné doklady, došlé faktúry. **Prevádzkové náklady za rok 2021 boli podľa finančného vyúčtovania poskytnutej dotácie vo výške 39 127 €.** Najväčšie položky prevádzkových nákladov tvoria energie, voda, poštovné v sume **14 311,- €**, úhrada nájomného v sume **8 475,- €**, ako aj služby (účtovníctvo, osobný údaj a iné) vo výške **8 514,- €**. Náhodným výberom boli skontrolované prijaté faktúry, úhrady faktúr a likvidačné listy.

Pri kontrole **prevádzkových nákladov** podľa predloženého vyúčtovania poskytnutej dotácie za rok 2021 **kontrolná skupina nezistila nedostatky.**

Kontrola bola ukončená dňa 20.12.2022

Správa z kontroly výdavkovej časti rozpočtu v Programe 3 – Verejný poriadok, položka 630 - Tovary a služby, podpoložka 633 - Materiál. Nákup materiálu vrátane pracovných odevov na Mestskej polícii v Humennom za rok 2021

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok roku 2022 a poverenia primátora mesta č. 19/2022 zo dňa 03.08.2022 bola vykonaná kontrola výdavkovej časti rozpočtu v Programe 3 – Verejný poriadok, položka 630 – Tovary a služby, podpoložka 633 – Materiál. Nákup materiálu vrátane pracovných odevov na Mestskej polícii v Humennom za rok 2021.

Oprávnená osoba – kontrolná skupina

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

Ing. Vladimír Styrančák, referent ÚHK

JUDr. Simona Piňková, referentka ÚHK

v čase od 29.11.2022 do 03.02.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba–kontrolovaný subjekt: Mesto Humenné – Mestská polícia v Humennom

Cieľ kontroly:

- overiť hospodárenie a nakladanie s verejnými finančnými prostriedkami z rozpočtu Mesta Humenné na Mestskej polícii v Humennom za rok 2021,
- overiť, ako sú v kontrolovanom subjekte dodržiavané ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi túto oblasť, najmä zákon č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii, VZN č. 140/2017 o používaní ďalších výstrojných súčiastok príslušníkov Mestskej polície v Humennom, ako aj vnútorných aktov riadenia najmä Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta a Zásad hospodárenia s výstrojným a výbrojným materiálom,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v personálnej a mzdovej oblasti pri zamestnávaní a odmeňovaní zamestnancov mestskej polície.

Charakteristika kontrolovanej oblasti:

Mestská polícia Humenné je poriadkový útvar pôsobiaci pri zabezpečovaní mestských vecí, verejného poriadku, ochrany životného prostredia v meste Humenné a plnení úloh vyplývajúcich zo **všeobecne záväzných nariadení mesta, vyplývajúcich z uznesení mestského zastupiteľstva a**

z rozhodnutí primátora mesta. Mestská polícia sídli na ul. Štefánikovej 31 za budovou malej polikliniky (bývalá budova obchodnej akadémie). **Vykonáva nepretržitú 24 hodinovú službu.** V priestoroch pracoviska stálej služby sa nachádza aj režimové pracovisko mestského kamerového systému. Okrem režimového pracoviska príslušníkov zaradených na pracovisko stálej služby sa tam nachádza kancelária náčelníka mestskej polície, zástupcu náčelníka mestskej polície, kancelária administratívno-ekonomického referátu a kancelária priestupkového referátu. **Pri výkone svojej činnosti sa MsP riadi ustanoveniami zákona č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších predpisov.** Mestská polícia v Humennom bola zriadená dňa 05.04.1991 Uznesením Mestského zastupiteľstva v Humennom č. 11/1991 v zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. §19 odst.1, ako poriadkový útvar pre zabezpečovanie obecných vecí verejného poriadku v meste, namiesto jestvujúcej inšpekcie verejného poriadku.

Rozpočet a čerpanie rozpočtu (v eur)

V roku 2021 **hospodárila mestská polícia samostatne** s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu **na rok 2021**, ktorý bol schválený Uznesením MsZ č. 318/2020 zo dňa 16.12.2020 v Programe 3 – Verejný poriadok. **Rozpočet Mestskej polície bol schválený vo výške 693 945 €.** Rozpočtovými opatreniami v priebehu roka bola je výška upravená na sumu 695 039 €. **Skutočné čerpanie rozpočtu bolo vo výške 590 870 €, čím došlo k naplneniu čerpania rozpočtu vo výške 85% oproti upravenému rozpočtu.** Z celkovej výšky čerpaného rozpočtu boli **bežné výdavky** vo výške 585 032 €, **kapitálové výdavky** vo výške 3 508 € (nová digitálna ústredňa 1 798 €, rekonštrukcia kamerového systému v meste 1 710 €, **finančné operácie spolu** vo výške 2 330 € (splácanie finančného prenájmu – LADA VESTA). Uvedená tabuľka č. 1 je spracovaná porovnaním schváleného rozpočtu na rok 2021 a jeho čerpania k 31.12.2021.

Tab. č. 1

Účet	Názov účtu	Rozpočet			
		schválený	upravený	Čerpanie k 31.12.2021	% plnenia rozpočtu
		eur	eur	eur	
VÝDAVKY					
03.01.15	03.1.0 Policajné služby z toho:				
610	Mzdy -tar.plat, prípl., odmeny	426 685	426 685	363 846	85
611	z toho: tarifný plat	321 985	298 019	254 708	85
612001	osobné príplatky	39 000	39 000	31 386	80
612002	ostatné príplatky okrem osobných prípl.	62 200	62 200	50 286	81
614	odmeny	3 500	27 466	27 466	100
620	Odvody do poisťovní	178 310	178 310	146 017	82
630	Tovary a služby	83 600	80 019	70 983	89
631	Cestovné	200	200	0	0
632	Energie, vodné,poštovné	22 800	20 278	19 273	95
633	Všeobecný materiál, int.vyb.,výp.techn.,knihy	16 700	18 542	16 483	89
633010	z toho: pracovné odevy, obuv a prac. pomôcky	12 000	12 000	10 871	91
634	Dopravné	10 100	11 344	10 938	96
634001	z toho: palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvap.	5 200	5 648	5 647	100
635	Údržba a opravy budov a techniky	3 700	2 526	1 561	62
636	Nájomná za nájom	1 200	1 200	880	73
637	Všeobecné služby,poplatky,stravovanie,poistné	28 900	25 929	21 848	84
	z toho: stravovanie	13 350	14 496	14 495	100
640	Bežné transfery	2 100	2 173	2 172	100

642	Tranf. jednotliv. a nezisk. právnick. osobám	2 100	2 173	2 172	100
	z toho: na členské príspevky	100	100	100	100
642012	na odstupné	0	0	0	0
642013	na odchodné	0	0	0	0
642015	na nemocenské dávky	2 000	2 073	2 072	100
700	Kapitálové výdavky (telekomunikačná ústredňa, kamerový systém)	0	3 508	3 508	100
	01.7.0 Transakcie verejného dlhu z toho:	3 250	3 250	3250	100
630	Tovary a služby	542	542	542	100
650	Splácanie úrokov a ost. platby súvisiace s úverom	378	378	378	100
800	Výdavky z transakcií s fin. aktívami a pasívami	2 330	2 330	2 330	100
	07.4.0 Ochrana, podpora a rozvoj verejného zdravia	0	1 094	1 094	100
630	Tovary a služby	0	1 094	1 094	100
	SPOLU	693 945	695 039	590 870	85

V podpoložke Pracovné odevy, obuv, pracovné pomôcky bolo v roku 2021 vyčerpaných 10 871,- €. Pri prideliovaní pracovných pomôcok, výzbroje a výstroje sa kontrolovaný subjekt riadi zákonom č. 564/1991 Zb. o obecnej polícii ako aj schváleným Všeobecne záväzným nariadením č. 140/2017 o používaní ďalších výstrojných súčiastok príslušníkov Mestskej polície v Humennom schváleným MsZ v Humennom v súlade s §22 ods. 3 príslušného zákona.... “**Príslušník obecnej polície môže používať okrem výstrojných súčiastok uvedených v odseku 2 aj ďalšie výstrojné súčiastky, ktoré určí obec všeobecne záväzným nariadením, v rovnakom farebnom vyhotovení s primeraným označením príslušnosti k obecnej polícii.**“

Mestská polícia v Humennom má tiež vypracované a schválené aj **Zásady hospodárenia s výstrojným a výbrojnym materiálom** schválené primátorkou mesta dňa 01.08.2016, v ktorých sú uvedené pravidlá nosenia rovnošaty, starostlivosti o výstroj a výbroj príslušníka MsP, podmienok vrátenia rovnošaty a výzbroje v prípade ukončenia pracovného pomeru, **ako aj zoznam výstrojných súčastí a pomôcok príslušníkov MsP s uvedeným počtom kusov a dobou ich použitia.**

Kontrolné odporúčanie:

Tabuľka výstrojných súčastí a pomôcok príslušníkov MsP v Článku 5 a násl. Príloha 1 Zásad hospodárenia s výstrojným a výbrojnym materiálom, **nie je v súlade so schváleným VZN č. 140/2017**, resp. neobsahuje všetky schválené súčastí ich výstroje a výzbroje napr. cyklistická výstroj, slnečné okuliare, chránič zraku pri streľbe a pod. a násl. určenie doby ich použitia.

Ďalej tieto Zásady bližšie nešpecifikujú použitie služobného bicykla, ktorý má MsP v Humennom vo svojej výbave a podmienok jeho použitia, ako aj ďalších technických pomôcok tzv. papuča, alkotester, fotoaparát.

Kontrolná skupina odporúča vypracovanie nových Zásad hospodárenia s výstrojným a výbrojnym materiálom v súlade so schváleným VZN č. 140/2017 a samotným zákonom o obecnej polícii, resp. dodatok k používaniu nových výstrojných a výbrojnych súčastí. Možno je aj prijatie nového VZN so zjednotením všetkých horeuvedených skutočností. Za zmienku stojí aj to, že tieto Zásady boli vypracované a schválené ešte skôr t. j. dňa 01.08.2016, ako prijatie samotného VZN č. 140/2017 dňa 05.07.2017, preto je na úvahe náčelníka MsP, ako aj zástupcov mesta, **ich prípadné schválenie v mestskom zastupiteľstve**, podobne ako v prípade Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. **Podľa zistení kontrolnej skupiny tieto Zásady hospodárenia s výbrojnym a výstrojným materiálom neboli schválené priamo poslancami MsZ, ale len podpísané primátorkou mesta.**

Porovnanie výstroja podľa zákona o obecnej polícii a ďalšej výstroje a výstrojných súčiastok podľa prijatého VZN č. 140/2017

Tab. č. 2

Rovnošata podľa zákona o obecnej polícii*	Rovnošata a ďalšia výstroj podľa VZN č. 140/2017 * (uvedený počet ks podľa Zásad hospodárenia s výstrojným a výzbrojným materiálom)
Pokryvka hlavy tmavomodrej farby	Pokryvka hlavy k pracovnému odevu (šiltovka) Pokryvka hlavy letná (šiltovka) Pokryvka hlavy zimná (pletená)
Bunda, sako alebo plášť tmavomodrej farby	Pracovný odev (zásahový komplet – nohavice, bunda) Bunda zimná Sveter modrý (vzor V) Pláštenka alebo pončo
Košľa s dlhým rukávom bledomodrej farby alebo košľa s krátkym rukávom bledomodrej farby	Polokošľa bavlnená s nápisom mestská polícia Tričko zásahové bavlnené s nápisom mestská polícia
Viazanka tmavomodrej farby	Viazanka modrá
Nohavice alebo sukňa tmavomodrej farby	Nohavice zimné Sukňa služobná
Topánky čiernej farby	Topánky zimné (tzv. kanady)
Opasok čiernej farby	
Puzdro na zbrane čiernej farby	Puzdro na obušok Puzdro na putá Puzdro na slzotvorný plyn Puzdro na vysielacu Puzdro na služobný preukaz, odznak, zápisník a bloky
	Taktická vesta s nápisom Mestská polícia Reflexná vesta s nápisom Mestská polícia Ponožky letné, Ponožky zimné
	Rukavice kožené
	Termo prádlo – spodky + tielko s dlhým rukávom
	Cyklistická výstroj (prilba, topánky, krátke nohavice, rukavice, chrániče, plastová fľaša)
	Obušok služobná, Putá služobné Slzotvorný prostriedok Odznak identifikačný, Odznak služobný na čiapku Slnečné okuliare Chránič zraku pri streľbách

Kontrolná skupina si ku kontrole vyžiadala, ako kontrolovaný subjekt eviduje vydanú výstroj príslušníkom MsP s uvedením doby použitia, resp. dátumom vyradenia po dobe použitia. Bola predložená evidencia 21 príslušníkov za rok 2021. Z toho:

- **6 príslušníkov (predložené len príjemky a výdajky bez presnejšej evidencie)**
- **15 príslušníkov (k výdajkam a príjemkam predložená elektronická evidencia skladovej karty bez podpisu a kontroly náčelníka MsP – vid' zistenie uvedené vyššie)**

Kontrolné zistenie:

V Článku 1 ods. 6 horeuvedených Zásad je uvedené...“*O vydaných rovnošatách a ich súčiastich príslušníkom MsP vedie evidenciu na výstrojných listoch náčelník MsP*“. **Ku kontrole tieto výstrojné listy neboli predložené.** Pri niektorých príslušníkoch boli predložené len samotné výdajky zo skladu, podpísané náčelníkom MsP, avšak **bez evidencie na samotných kartách resp. výstrojných listoch napr. ktorý príslušník má v držbe koľko košiel, vetroviiek, nohavíc, čiapok, atď., ich doba živostnosti a dátum vyradenia z používania.** Nebolo teda zo strany kontrolnej

skupiny u všetkých príslušníkov možné porovnať presný počet kusov výstroje príslušníka MsP v jeho osobnej držbe, počet kusov po dobe použiteľnosti a to s prijatými *Zásadami hospodárenia s výstrojným a výzbrojným materiálom, ktoré tieto počty a dobu použiteľnosti uvádzajú*. Je potrebné zjednotiť pojmy **výstrojný list a skladová karta pre presnejšiu kontrolu evidovanej výstroje a v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí §2 ods. 2 písm. b)...**

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä: b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.“

Kontrola účtovných dokladov za rok 2021 – Položka 630 (tovary a služby) – výberová metóda

- **Faktúra č. 202106 – int. č. FA20210197** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 11/2021, faktúra od dodávateľa Erik Kavalkovič – EKW Car Wash, Humenné zo dňa 25.01.2021 za umývanie 2 automobilov - exteriér (Lada Vesta, Škoda Fábria) a dezinfekciu v roku 2021, 1 x týždenne umývanie, 1 x za dva týždne dezinfekcia, za rok **v celkovej sume 1 144,00 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 29.01.2021, uhradená dňa 05.02.2021, objednávka č. 20210020 zo dňa 18.01.2021, zverejnená dňa 19.01.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis primátora na objednávke, ďalej priložená cenová ponuka služieb na rok 2021

Kontrolné zistenie:

Ponúkané služby boli faktúrované dopredu, ešte pred poskytnutím samotnej služby.

Nebolo písomné dohodnuté, čo s uhradenými finančnými prostriedkami napr. v prípade ukončenia živnosti, či podnikania na strane dodávateľa služby v priebehu roka 2021. Z predloženej faktúry tak nie je zrejmé, **kedy presne boli služobné automobily umývané resp. kedy mali byť umývané, v akých termínoch resp. časoch, kto automobil odovzdal a prevzal (hmotná zodpovednosť)**. Chýba konkrétny rozpis dátumov a zodpovedných pracovníkov. Služba takéhoto časového rozsahu by mala byť **podľa názoru kontrolnej skupiny dohodnutá dopredu formou „Zmluvy o dielo“**, a to pre prípad ak by sa vozidlo nedostavilo do umývarne (servis, porucha, škodová udalosť), prípadne poruchy resp. nedostupnosti na strane dodávateľa služby. Taktiež musia byť dohodnuté podmienky v prípade poškodenia služobného automobilu poskytovanými službami. Zmluva by tiež obsahovala konkrétne rozpis poskytovaných služieb, ich rozsah a dĺžku, reklamácie, či odstúpenie od zmluvy. Fakturácia týchto služieb v rozsahu jedného roka, by bola vykonávaná až následne na základe podmienok dohodnutých v zmluve (mesačne, štvrťročne), **čo však v tomto prípade nebolo splnené**. Uvedeným konaním tak došlo **k porušeniu finančnej disciplíny §31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel územnej samosprávy, „nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.“ v sume 1 144,- €**

Zo strany kontrolovaného subjektu je nutné prehodnotiť aj frekvenciu a rozsah poskytovaných služieb (1x týždenne umývanie – napr. 4x aktívna pena, 5x oplach, 6x vosk, 7x osmotická voda) a teda aj cenu za poskytované služby za celý rok, tak aby nedochádzalo k porušeniu §19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy...“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia....“

- **Faktúra č. 21036 – int. č. FA20210889** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 46/2021, faktúra od dodávateľa AUTOLANC s. r. o zo dňa 08.04.2021 za ročnú servisnú prehliadku služobného automobilu Lada Vesta a oprava majáka **v celkovej sume 438,64 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 13.04.2021, uhradená dňa 23.04.2021, k faktúre priložený dodací list č. 36/DP zo dňa 08.04.2021 s rozpisom vykonaných servisných služieb a opráv, objednávka č. 20210161 zo dňa 22.03.2021, zverejnená dňa 25.03.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis primátora na objednávke, ďalej priložená cenová ponuka služieb na rok 2021.
- **Faktúra č. 202106064 – int. č. FA2021106** – faktúra od dodávateľa Partner Retail s. r. o., Bratislava zo dňa 29.04.2021 za nákup náhradných zdrojov, batérie **v sume 101,36 €**, ZFK na

faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 04.05.2021, uhradená formou dobievky dňa 07.05.2021, príjemka č. 28 zo dňa 03.05.2021

Kontrolné zistenie:

Faktúra **nie je zaevidovaná v knihe došlých faktúr**, čo nie je v súlade s **§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.... *“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“*.

- **Faktúra č. 210204 – int. č. FA20211952** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 74/2021, faktúra od dodávateľa SABRINA MODELLE, Levice zo dňa 24.06.2021 za nákup oblečenia, funkčné insígnie, suchý zips **v celkovej sume 3 295,56 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 28.06.2021, uhradená dňa 13.07.2021, objednávka č. 20210354 zo dňa 22.06.2021, zverejnená dňa 22.06.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 40 zo dňa 30.06.2021, ZFK na príjemke vykonaná
- **Faktúra č. 210222 – int. č. FA20212101** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 78/2021, faktúra od dodávateľa SABRINA MODELLE, Levice zo dňa 07.07.2021 za nákup taktickej obuvi a kapsáčových nohavíc **v celkovej sume 3 176,04 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 13.07.2021, uhradená dňa 21.07.2021, objednávka č. 20210255 na sumu 6 495,72 € zo dňa 07.05.2021, zverejnená dňa 07.05.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 67 zo dňa 09.07.2021, ZFK na príjemke vykonaná.
- **Faktúra č. 210319 – int. č. FA20212776** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 104/2021, faktúra od dodávateľa SABRINA MODELLE, Levice zo dňa 27.08.2021 za nákup taktickej obuvi **v celkovej sume 3 324,24 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 07.09.2021, uhradená dňa 21.09.2021, objednávka č. 20210255 na sumu 6 495,72 € zo dňa 07.05.2021, zverejnená dňa 07.05.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 108 zo dňa 06.09.2021, ZFK na príjemke vykonaná. /pozn. objednávka č. 20210255 pozostáva z dvoch faktúr, č. 210222, č. 210319/.
- **Faktúra č. 21153 – int. č. FA20213344** – zapísaná v knihe faktúr pod číslom 127/2021, faktúra od dodávateľa AUTOLANC s. r. o, Humenné zo dňa 26.10.2021 za opravu brzd Š-Fábria **v celkovej sume 379,44 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 29.10.2021, uhradená dňa 09.11.2021, objednávka č. 20210583 na sumu 379,45 € zo dňa 12.10.2021, zverejnená dňa 12.10.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložený dodací list č. 155/DP s opisom opráv zo dňa 26.10.2021, ZFK na príjemke vykonaná.
- **Faktúra č. 210416 – int. č. FA20213395** – od dodávateľa SABRINA MODELLE, Levice zo dňa 27.10.2021 za nákup nášiviek, kužeľov a terčov **v celkovej sume 243,86 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 05.11.2021, uhradená dňa 11.11.2021, objednávka č. 20210570 na sumu 243,86 € zo dňa 04.10.2021, zverejnená dňa 04.10.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 134 zo dňa 09.11.2021, ZFK na príjemke vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Faktúra zapísaná v knihe faktúr, avšak bez prideleného čísla, bez opravy zápisu (**§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve**.... *“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“*

- **Faktúra č. 20211409 – int. č. FA20213433** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 130/2021, faktúra od dodávateľa Vysočanský P. s. r. o., Humenné za nákup streliwa, batérii a chráničov sluchu **v celkovej sume 355,00 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 08.11.2021, uhradená dňa 12.11.2021, objednávka č. 20210625 na sumu 355,00 € zo dňa

21.10.2021, zverejnená dňa 21.10.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 138 zo dňa 10.11.2021, ZFK na príjemke vykonaná.

- **Faktúra č. 202111014 – int. č. FA20213661** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 148/2021, faktúra od dodávateľa MÚRCASS s. r. o., Košice zo dňa 22.11.2021 za nákup antén a batérií do vysielaciek v celkovej sume **396,00 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 30.11.2021, uhradená dňa 12.12.2021, dodací list č. 210090 zo dňa 22.11.2021, objednávka č. 20210684 na sumu 360,00 € zo dňa 15.11.2021, zverejnená dňa 15.11.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 157 zo dňa 30.11.2021, ZFK na príjemke vykonaná.

Kontrolné zistenie:

Faktúrovaná suma nesúhlasí so sumou uvedenou na objednávke. Bolo objednaných 6 ks antén a dodaných 9 kusov antén bez uvedenia dôvodu (**§8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....** *“Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“*).

- **Faktúra č. 21013 – int. č. FA20213941** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 150/2021, faktúra od dodávateľa TKR, s. r. o., Humenné zo dňa 02.12.2021 za zriadenie optickej prípojky v mieste MsP v celkovej sume **644,50 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 09.12.2021, uhradená dňa 14.12.2021, montážny list zo dňa 28.09.2021, objednávka č. 20210684513 na sumu 773,48 € zo dňa 13.09.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke.

Kontrolné zistenie:

Objednávka č. 20210513 zo dňa 13.09.2021 **nie je zverejnená na webovej stránke kontrolovaného subjektu – porušenie §5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám č. 211/2000 Z. z....** „*Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác*“, ako aj **§5b ods.2 ...** „*Údaje podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác*“.

- **Faktúra č. 210572 – int. č. FA20214349** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 161/2021, faktúra od dodávateľa SABRINA MODELLE, Levice zo dňa 22.12.2021 za nákup nášiviek, výložiek a šiltoviek v celkovej sume **613,97 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 27.12.2021, uhradená dňa 30.12.2021, objednávka č. 20210852 na sumu 613,97 € zo dňa 20.12.2021, zverejnená dňa 20.12.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 159 zo dňa 27.12.2021, ZFK na príjemke vykonaná.
- **Faktúra č. 202100506 – int. č. FA20214350** – zapísaná v knihe došlých faktúr pod č. 160/2021, faktúra od dodávateľa ODEVA spol. s r. o., Lipany zo dňa 21.12.2021 za ušitie slávnostnej uniformy (oblek – sako, nohavice) v celkovej sume **180,00 €**, ZFK na faktúre vykonaná, faktúra zverejnená dňa 27.12.2021, uhradená dňa 30.12.2021, objednávka č. 20210768 na sumu 150,00 € € zo dňa 30.11.2021, zverejnená dňa 30.11.2021, ZFK na objednávke vykonaná, podpis a súhlas primátora na objednávke, ďalej priložená príjemka č. 161 zo dňa 27.12.2021, ZFK na príjemke vykonaná.

Kontrola zúčtovania pokutových blokov k 31.12.2021

- zostatok pokutových blokov k 31.12.2021.....25 360 €
 - pokutové bloky prijaté z daňového úradu v roku 2021*.....10 000 €
 - hodnota pokutových blokov odvedených do poklane MsÚ v roku 2021.....22 230 €
 - hodnota pokutových blokov vrátených daňovému úradu v roku 2021**.....11 100 €
 - hodnota pokutových blokov v zásobách MsP k 31.12.2021(vid inventarizácia).....22 030 €
-

* V roku 2021 sa začali tlačiť bloky na pokutu so zvýšenými ochrannými prvkami proti zneužitiu
Z daňového úradu boli podľa predloženého potvrdenia zo dňa 18.03.2021 prevzaté pokutové bloky v hodnote **20 000 €**:

- hodnota pokutového bloku 10 €, počet zväzkov 40, počet ks 2 000, celková suma 20 000 €, bloky od L 0280001 do L 0282000

Z daňového úradu boli ďalej podľa predloženého potvrdenia zo dňa 17.12.2021 prevzaté pokutové bloky v hodnote **10 000 €**:

- hodnota pokutového bloku 10 €, počet zväzkov 20, počet ks 1 000, celková suma 10 000 €, bloky od L 0485501 do L 0486500

**

Vrátenie blokov na pokutu bez ochranných prvkov na daňový úrad na pokyn samotného daňového úradu

Podľa predloženého podrobného rozpisu zo dňa 14.04.2021, **daňový úrad potvrdzuje prevzatie** pokutových blokov rôznych sérií v hodnote 10 € a 20 €, počet všetkých zväzkov 33, celkový počet ks pokutových blokov vo všetkých zväzkoch 454 v hodnote **11 100 €**.

Inventúrny súpis zásob-pokutové bloky na úseku Mestskej polície k 31.12.2021

- | | | |
|--|-----------------|---------------------|
| • medzi policajtami ostalo v používaní | 703 ks/10,- € | 7 030,00,- € |
| | spolu | 7 030,00 € |
| • na sklade MsP ostalo | 1 500 ks/10,- € | 15 000,00 € |
| | spolu | 15 000,00- € |
| • Spolu (policajti + sklad) | | 22 030,00- € |

Inventarizácia bola vykonaná dňa 11.01.2022. Správnosť vykonanej inventarizácie pokutových blokov svojimi podpismi potvrdili členovia inventarizačnej komisie. Hmotne zodpovednou osobou za pokutové bloky je náčelník MsP Mgr. Marián Zub.

Kontrolné odporúčanie:

Kontrolnej skupine **neboli predložené záznamy vykonaných kontrol od všetkých príslušníkov MsP**, ktorým bola vykonaná kontrola držby a odvodu finančnej hotovosti za vyzbierané pokuty **náčelníkom MsP**. Predložený bol iba jeden záznam z kontroly pokutových blokov a odvodu finančnej hotovosti (kopia zošita – Turcmanovič):

- vykonaná kontrola 29.12.2020 (podpis náčelníka)
- vykonaná kontrola dňa 18.11.2021 (pokutové bloky, zväzok 793, 39601-39602, odvedená suma 20 €, podpis náčelníka)
- vykonaná kontrola dňa 20.12.2021 (pokutové bloky, zväzok 793, 39603-39607, odvedená suma 50 €, podpis náčelníka)

Kontrolná skupina **upozorňuje kontrolovaný subjekt**, že aj napriek predchádzajúcim a opakujúcim sa kontrolám (viď kontrola 14/2015, 24/2016), zameraných na kontrolu držby pokutových blokov a odvodu finančnej hotovosti, **nebola prijatá žiadna vnútorná norma resp. interný príkaz náčelníka MsP**, ktorý by **upravoval a nariad'oval, pravidelnú fyzickú a účtovnú kontrolu pokutových blokov, ktoré majú príslušníci MsP vo svojej držbe a ich následný odvod do pokladne MsÚ**.

V prípade pokutových blokov je zjavné, že ide o ceninu, za ktorú nesú a majú podpísanú hmotnú zodpovednosť príslušníci MsP a zodpovedajú aj za správnosť odvodu finančných

prostriedkov do pokladne MsÚ, v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.....“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“.

V roku 2021 podľa predloženého **prehľadu pohybov v pokladni MsÚ**, bolo zo strany MsP do pokladne MsÚ odvedených **22 230 € za vyzbierané pokuty** od jednotlivých príslušníkov MsP. Odvod do pokladne MsÚ fyzicky realizuje pracovníčka MsP p. Praščáková – ekonomický úsek.

Kontrolné zistenia:

Pri kontrole odvodov finančnej hotovosti z výberu pokút do pokladne MsÚ, kontrolná skupina konštatuje **nepravidelnosť odvodov peňažných prostriedkov do pokladne MsÚ**. Kontrolovaný subjekt **nemá stanovený žiadny spôsob či pravidelný termín a čas odvodov**, maximálnu výšku odvodu, ako aj hmotne zodpovedné osoby za tieto odvody peňažných prostriedkov získaných

z uložených pokút do pokladne MsÚ. **Odvody do pokladne MsÚ sa uskutočňujú nepravidelne a v rôznej výške**, bez stanoveného finančného limitu, ktorý nie je upravený v žiadnej internej smernici resp. nariadení náčelníka MsP v súlade s §8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

o účtovníctve.....“*Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov*“. Pokladničná kniha tak niekedy vykazuje menšie či väčšie sumy odvedených finančných prostriedkov v nepravidelnej periodicite napr.:

- 21.01.2021, PPD č. 6/100/2021.....100,00 €
- 02.02.2021, PPD č. 6/206/2021.....230,00 €
- 03.02.2014, PPD č. 6/234/2021.....50,00 €
-
- 01.07. 2021, PPD č. 6/5922/2021.....130,00 €
- 19.07.2021, PPD č. 6/5991/2021.....30,00 €
- 27.07.2021, PPD č. 6/6178/2021.....380,00 €
-
- 04.10.2021, PPD č. 6/7529/2021.....310,00 €
- 14.10.2021, PPD č. 6/7774/2021.....430,00 €
- 20.10.2021, PPD č. 6/7946/2021.....470,00 €
-
- 21.12.2021, PPD č. 6/9237/2021.....1 010,00 €
- 29.12.2021, PPD č. 7/9254/2021.....270,00 €
- 30.12.2021, PPD č. 69285/2021.....530,00 €

Štatistika a prehľad vyzbieraných pokút za rok 2021

Prehľad druhu priestupku a výška udelenej pokuty podľa predloženej Správy o činnosti MsP za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021

Tab.č . 3

Druh priestupku	Počet priestupkov	Udelené pokuty spolu v €
Covid 19, opatrenia	168	110,00
Fajčenie, zákon o ochrane fajciarov	12	20,00
Iné priestupky proti poriadku v štátnej správy	2	40,00
Nespevnená plocha zeleň, státie na zeleni	73	510,00
Priestupky na úseku ochrany pred alkoholizmom a inými toxikomániami	4	0,00
Priestupky na úseku podnikania	68	1 920,00
Priestupky na úseku všeobecnej vnútornej správy	3	30,00
Priestupky proti bezpečnosti a plynulosti cestnej premávky	1 421	17 530,00

Priestupky proti majetku	1	10,00
Priestupky proti občianskemu spolunažívaniu	3	0,00
Priestupky proti verejnému poriadku	527	570,00
Priestupky proti verejnému poriadku – VZPP	95	160,00
Taxikári	1	20,00
Vypaľovanie v meste	2	10,00
VZN o nakladaní s komunálnym odpadom	108	0,00
VZN alkohol na verejnosti	143	100,00
VZN o chove psov	16	30,00
Zákaz fajčenia	2	0,00
Zákon NRSR o civilnej ochrane obyvateľstva – zákaz vychádzania	58	30,00

Priestupky podľa spôsobu riešenia z predloženej Správy o činnosti MsP za obdobie od 01.01.2021 do 31.12.2021

Tab. č. 4

Spôsob riešenia	Počet priestupkov	Udelené pokuty v €
Bloková pokuta	1 294	20 820,000
Dohovor	493	0,00
Napomenutie	921	0,00
Pokuty nezaplatené na mieste	6	270,00
V riešení	11	0,00

Personálna a mzdová agenda, vedenie mzdových náležitostí

Na pracovnoprávne vzťahy zamestnancov kontrolovaného subjektu sa vzťahujú nasledujúce právne predpisy: zákon č. 311/20001 Z.z. Zákonník práce, zákon č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, zákon č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme. Pre kontrolovaný subjekt spracúva personálnu a mzdovú agendu referát personálny a referát mzdový MsÚ v Humennom v súlade s platnou legislatívou a vnútornými predpismi pre danú oblasť. Za kontrolované obdobie pracovalo v MsP 25 zamestnancov.

Pri vzniku pracovného pomeru zakladá zamestnávateľ osobný spis zamestnanca, ktorý je základom personálnej dokumentácie. Osobný spis zamestnanca nemá predpísanú zákonnú formu, ide o spisový obal, do ktorého sa zakladajú doklady súvisiace s:

- prijatím zamestnanca do pracovného pomeru,
- oboznámením zamestnanca s vnútornými predpismi zamestnávateľa,
- zabezpečením základných personálnych údajov v písomnej forme za účelom plnenia zákonom stanovenej oznamovacej povinnosti (sociálna poisťovňa, zdravotná poisťovňa),
- informovaním o školeniach,
- zmenami pracovno- právnych vzťahov a jeho skončením.

Predmetom kontroly bola kontrola podstatných náležitostí pracovných zmlúv v zmysle § 43 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce. **V prípade oznámení o výške a zložení funkčného platu nebolo predmetom kontroly samotná výška platu, ale len formálne náležitosti oznámenia o výške a zložení funkčného platu.**

Kontrolná skupina konštatuje, že pracovné zmluvy zamestnancov (výberová metóda) obsahuje všetky náležitosti stanovené ustanovením § 43 Zákonníka práce. Súčasťou osobných spisov sú:

- súhlas so spracovaním osobných údajov
- lekárske prehliadky
- osobný dotazník zamestnanca
- životopis zamestnanca

- doklad o vzdelaní
- poučenie oprávnených osôb u zamestnancov, ktorí prichádzajú do styku s osobnými údajmi
- pracovné zmluvy a dohody o zmene pracovnej zmluvy
- dohody o hmotnej zodpovednosti
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu
- pracovná náplň

Zamestnanci kontrolovaného subjektu musia mať v zmysle § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. Zákonníka práce **podpísané Dohody o hmotnej zodpovednosti**. Niektorí zamestnanci MsP majú podpísané dohody o hmotnej zodpovednosti za hodnoty zverené na vyúčtovanie (odevné súčiastky, výstroj, výzbroj, pridelený inventár, pokutové bloky, tankovacie karty).

Kontrolné zistenie:

Zamestnanci MsP, ktorí využívajú pri svojej práci služobné motorové vozidlá a služobné bicykle musia mať za tieto hodnoty zodpovednosť, **teda podpísanú Dohodu o hmotnej zodpovednosti za tieto hodnoty**.

Viacerí zamestnanci MsP, hlavne tí neskoršie prijatí (napr. Hnát, Guba, Roško) **nemajú podpísanú žiadnu hmotnú zodpovednosť**. V prípade zamestnancov (Vrancík, Nemčický, Gajdoš) je potrebné dohody o hmotnej zodpovednosti aktualizovať, **nakol'ko nie sú v súlade so súčasným stavom**.

V osobných spisoch zamestnancov sa nachádzajú oznámenia o výške a zložení funkčného platu, na ktorých je vykonaná základná finančná kontrola.

Kontrolné zistenie:

Základná finančná kontrola nie je vykonaná v súlade s ustanoveniami zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. V zmysle § 7 ods. 1 uvedeného zákona „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.*“ Na pečiatke základnej finančnej kontroly nie je uvedené, či finančná operácie je alebo nie je v súlade s uzatvorenými zmluvami.

Súčasťou spisov novších zamestnancov sú Dohody o zvýšení kvalifikácie, v ktorých sú okrem iného uvedené aj celkové náklady na zamestnanca za zvýšenie si kvalifikácie.

Kontrolné zistenie:

Na uvedených dohodách o zvýšení kvalifikácie **nie je vykonaná základná finančná kontrola**, čím došlo k porušeniu ustanovenia §7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite.

Kontrolná skupina po preštudovaní osobných spisov zamestnancov zistila, **že pracovné zmluvy nie sú v súlade s dohodami o zvýšení kvalifikácie**. V predmetných dohodách je uvedené, že „*zamestnanec sa zaväzuje zotrvať u zamestnávateľa v pracovnom pomere 3 roky odo dňa nasledujúceho po úspešnom vykonaní skúšky odbornej spôsobilosti*“, pričom pracovné zmluvy sa uzatvárajú na obdobie jedného roka. Kontrolná skupina má za to, že ak je **podmienkou zvýšenia kvalifikácie zotrvanie v pracovnom pomere po dobu najmenej troch rokov je potrebné pracovné zmluvy so zamestnancami uzatvárať na obdobie 3 rokov**.

V dvoch prípadoch (p. Zborai a p. Schwarzbacher) došlo k ukončeniu pracovného pomeru **pred uplynutím lehoty troch rokov od vykonania skúšky odbornej spôsobilosti**. V prípade p. Zborai podľa informácií dostupných kontrolnej skupine nebola úspešne vykonaná skúška odbornej spôsobilosti opakovane. Teda v zmysle čl. III bod 3. Dohody o zvýšení kvalifikácie „*Ak zamestnanec nevykoná opravnú skúšku odbornej spôsobilosti pred odbornou komisiou Policajného zboru, ktorá ho ohodnotí stupňom: nevyhovet, je povinný uhradiť zamestnávateľovi skutočne vynaložené náklady uvedené v čl. II. ods. 3 tejto dohody spojené, resp. súvisiace so štúdiom.*“ **V osobnom spise zamestnanca sa nenachádza žiadna výzva na uhradenie vzniknutých nákladov zamestnávateľovi**, teda kontrolná skupina nemá vedomosť o tom, či došlo k dodržaniu podmienok

stanovených k predmetným dohodám. V prípade p. Schwarzbachera **došlo ukončeniu pracovného pomeru pred uplynutím trojročnej lehoty**. V zmysle čl. III. bod 1 písm. b) „ Zamestnanec sa zaväzuje uhradiť zamestnávateľovi skutočne vynaložené náklady uvedené v čl. II. bod 3 tejto dohody spojené, resp. súvisiace so štúdiom alebo ich pomernú časť zodpovedajúcu časti nesplneného záväzku zotrvať v pracovnom pomere po dobu uvedenú v ods. 1 písm. a) tohto článku, s výnimkou skončenia pracovného pomeru z dôvodov ustanovených v §155 ods. 6 Zákonníka práce.“ **Ani v danom prípade sa v osobnom spise zamestnanca nenachádza žiadna výzva na vrátenie finančných prostriedkov vynaložených na zvýšenie kvalifikácie.**

Kontrolná skupina má za to, že v danom prípade došlo k **nehospodárnemu nakladaniu s verejnými prostriedkami**. V zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „ Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.“

Pracovné zmluvy zamestnancov kontrolovaného subjektu obsahujú údaje, ktoré v zmysle platnej legislatívy **nie sú potrebné**. Pri uzatváraní nových pracovných zmlúv odporúča kontrolná skupina v záhlaví pracovných zmlúv uvádzať osobné údaje zamestnanca v rozsahu: titul, meno, priezvisko, dátum narodenia, adresa trvalého pobytu. Údaj ako rodné číslo nie je nevyhnutný na uzatvorenie pracovnej zmluvy. Je potrebné vychádzať zo zásady minimalizácie osobných údajov v zmysle § 10 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Kontrolné zistenie:

V prípade zamestnancov p. Praščáková a p. Besterci sa v ich osobných spisoch nachádzajú kópie občianskych preukazov a preukazov poisťovne. Pravidlá ochrany osobných údajov to neumožňujú. **Na ich založenie do spisu neexistuje žiaden dôvod alebo určitý účel**. Zamestnávateľ niektoré údaje z občianskeho preukazu potrebuje napríklad pri prihlasovaní zamestnanca do Sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne, ale v okamihu splnenia tých povinností tieto údaje už potrebovať nebude, a preto neexistuje dôvod na ich uschovanie v osobnom spise. Uvedené vyplýva aj z ustanovenia § 78 ods. 4 zákona č. 18/2018 Z.z. o ochrane osobných údajov.

Pracovné náplne p. Praščákovvej a náčelníka MsP nie sú v súlade s platným Nariadením vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a ich zmenách a doplnení. Rovnako nie sú v súlade s aktuálnym oznámením o výške a zložení funkčného platu.

V prípade zaradenia p. Pidaničovej v zmysle katalógu pracovných činností, má kontrolná skupina za to, že **nie je správne zaradená**. Podľa pracovnej náplne ma opis pracovnej činnosti určený: 16.05.08- samostatná odborná práca na operatívno- technickom úseku spočívajúca v určovaní správnych postupov na záchranu života a majetku, na ochranu verejného poriadku alebo na riešenie mimoriadnych udalostí vykonávaná obecným policajtom po získaní spôsobilosti na výkon činností. Na základe uvedeného je zaradená do 5 tarifnej triedy. **Kontrolná skupina má za to, že v zmysle opisu pracovných činností, ktoré reálne vykonáva má byť zaradená do 6. platovej triedy a podľa katalógu pracovných činností zaradená 16.06.03- metodická a analytická činnosť v oblasti objasňovania priestupkov na úrovni samosprávy vykonávaná obecným policajtom po získaní osvedčenia o odbornej spôsobilosti na výkon činností.**

Kontrola bola ukončená dňa 21.02.2023

Správa z kontroly spôsobu pridelenia a použitia dotácii pre vybrané športové kluby v Humennom za rok 2021

Na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Humenné a ÚHK na II. polrok 2022 a Poverenia primátora č. 13/2022 zo dňa 03.08.2022 bola vykonaná kontrola spôsobu pridelenia a použitia dotácie pre vybrané športové kluby v Humennom za rok 2021.

Oprávnená osoba- kontrolný orgán:

Ing. Peter Pipák, MPH, hlavný kontrolór mesta

JUDr. Simona Piňková, referent ÚHK

dňa: 05.09.2022- 03.02.2023 s prerušovaním

Kontrolované obdobie: rok 2021

Povinná osoba- kontrolovaný subjekt: Mestský úrad v Humennom- Komisia športu

Cieľ kontroly:

- porovnať predložené doklady súvisiace s pridelením a použitím dotácie s podmienkami VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné v znení VZN č. 177/2021, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné.
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi najmä zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov

A) Podmienky použitia finančných prostriedkov podľa zákona č. 523/2004 Z. z.

o rozpočtových pravidlách verejnej správy a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov

- 1) V zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy §19 ods. 3.....*“Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia...“*

B) Podmienky pridelenia a použitia dotácií v zmysle VZN č. 158/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné, v znení VZN č. 177/2021.

- čl. 6 predmetného VZN- „.....*žadateľa môžu predkladať žiadosti o dotáciu na základe výzvy, ktorá bude zverejnená pre príslušný kalendárny rok“* Uvedená výzva je zverejnená na webovom sídle mesta Humenné a jej podstatné náležitosti stanovuje vyššie uvedená VZN. Každá žiadosť o poskytnutie dotácie môže byť adresovaná len do jednej oblasti podpory.
- čl. 7 predmetného VZN- základnou podmienkou poskytnutia dotácie je podanie písomnej žiadosti, ktorej vzor je prílohou VZN č. 158/2019. K žiadosti musia byť priložené prílohy uvedené v článku 7 ods. 2. Podmienkou pridelenia dotácie je aj vysporiadanie všetkých záväzkov žiadateľa dotácie k poskytovateľovi dotácie. Prijímateľ dotácie je povinný sa podieľať na spolufinancovaní projektu najmenej vo výške 20% z poskytnutej dotácie.
- v oblasti telovýchovy a športu kritéria pre posudzovanie žiadostí o dotácie prerokuje Komisia športu
- čl. 9 predmetného VZN- doručené žiadosti o poskytnutie dotácií sú postúpené na príslušné odbory MsÚ, kde príslušný referent vykoná posúdenie žiadosti po formálnej stránke. Žiadosť spĺňajúca všetky náležitosti je postúpená príslušnej komisii MsZ, tajomník komisie zabezpečí spracovanie podkladov pre rokovanie komisie, ktorá žiadosti posudzuje. Následne sa predmetné žiadosti prerokujú komisii MsZ.
- čl. 10 predmetného VZN- „*Po schválení uznesenia MsZ a primátora mesta o pridelení dotácie príslušný referent odboru MsÚ vypracuje zmluvu o poskytnutí dotácie najneskôr do 30 pracovných dní od schválenia dotácie.*“

Predmetná kontrola bola zahrnutá do plánu kontrolnej činnosti z dôvodu podania podnetu vo veci možného poskytnutia nepravdivých údajov v žiadostiach o poskytnutie dotácie zo strany niektorých športových klubov.

Komisiou športu boli v roku 2021 prerokované a navrhované účelové dotácie pre tieto subjekty v oblasti športu:

Tab. č. 1

Názov organizácie- žiadateľ	Názov projektu	Navrhovaná suma celkom
FK Humenné	Podpora a rozvoj futbalu	165.178,00€
Petist bike klub cyklistika	Deti na Bike, Športová činnosť klubu	4.803,00€
Taekwondo klub Humenné	Materiálno technické zabezpečenie klubu a účasť na turnajoch	537,00 €
HC 19 Humenné	Rozvoj hokeja v meste	89.446,00€
1. Tenisový klub Humenné	Rozvoj mládežníckeho tenisu v meste a prevádzka tenisového areálu	12.297,00€
Lezecký klub Humenné	Technické a materiálne zabezpečenie lezeckého klubu	300,00 €
Športový klub stolného tenisu v Humennom	Zvýšenie úrovne stolného tenisu v Humennom	11.657,00€
Oblasťný futbalový zväz Humenné	Halové futbalové turnaje pre mládežnícke kategórie a finále pohára	1.000,00€
1. Basket klub Humenné	Basketbal pre mládež	2.714,00€
1. Atletický klub Humenné	Atletika- kráľovná športu	15.099,00€
KK KRASOW Humenné	Prevádzka krasokorčuliarskeho klubu, Humenská korčuľa a testy	3.146,00€
Oblasťné športové centrum Humenné	Mestské športové súťaže a turnaje	800,00 €
Plavecký klub Chemes Humenné	Na činnosť Plaveckého klubu Chemes	12.920,00 €
Športový klub Gymnázium Humenné	Volejbal	7 638,00 €
Junior šport klub- plus	Súťažná sezóna mládežníckeho klubu	41.559,00€
Šachy Reinter	Šach v Humennom	3.480,00€
HBK Levíčatá Humenné	Levíčatá v pohybe	2.630,00€
Slovenský Cykloklub Humenné	Rozvoj a podpora cyklistiky v okrese Humenné	2.530,00€
PBK kickbox Humenné	Kickboxerské talenty a pohybový tábor	966,00 €
Bežecký klub Humenné	Humenský beh Hubkovou	700,00 €
ŠK MIKO- CVČ Dúha	Boxom k zdraviu	600,00 €

Kontrolná skupina si z predložených subjektov, ktorým bola pridelená dotácia, vybrala tri športové kluby, a to:

1. 1. Tenisový klub Humenné,
2. Junior šport klub- plus
3. 1. Atletický klub Humenné.

1. Tenisový klub Humenné

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné bola predložená na MsÚ dňa 28.09.2021. Dotácia bola požadovaná na projekt „Rozvoj mládežníckeho tenisu a prevádzku tenisového areálu“. Požadovaná výška dotácie bola 39.000,- eur. Komisiou športu bola navrhnutá suma 12.297,- eur. Uznesením MsZ č. 123/2021 zo dňa 15.12.2021 bola schválená výška dotácie v sume 12.297,-eur. Súčasťou žiadosti bol:

1. popis projektu,
2. dotazník pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta Humenné v

oblasti športu a telovýchovy- súčasťou aj zoznam aktívnych športovcov do 23 rokov s min. 3 kvalifikovanými štartmi za obdobie 12 mesiacov pred zverejnením výzvy v súťaži k 30.09.2021 v tenisových kluboch,

3. výpis z registra trestov,
4. výpis zo štatistického registra organizácií,
5. potvrdenie o pridelení identifikačného čísla,
6. stanovky 1. Tenisového klubu Humenné,
7. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa.

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné. Na zmluve č. 29/ŠPO/2022 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné je vykonaná ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Uvedená zmluva bola zverejnená na webovej stránke mesta dňa 08.02.2022 a účinná dňa 09.02.2022.

Na základe žiadosti hlavného kontrolóra bol zo strany 1. Tenisového klubu Humenné predložený zoznam aktívnych športovcov do 23 rokov s min. 3 kvalifikovanými štartmi za obdobie 12 mesiacov pred zverejnením výzvy. Od splnenia tejto podmienky závisí aj výška navrhovanej dotácie vzhľadom na kritéria, ktoré pri navrhovaní dotácie využíva Komisia športu. Zo strany klubu bol predložený menný zoznam 37 športovcov, ktorí spĺňajú predmetnú podmienku. Kontrolná skupina si zoznam športovcov overila na oficiálnej stránke Slovenského tenisového zväzu (www.stz.sk). Zoznam predložených súťažiacich bol rovnaký ako je uvedené na stránke Slovenského tenisového zväzu.

Junior šport klub- plus

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné bola predložená na MsÚ dňa 30.09.2021. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Súťažná sezóna mládežníckeho klubu na rok 2021/22 a 2022/23*“. Požadovaná výška dotácie bola 63.000,- eur. Komisiou športu bola navrhnutá suma 41.559,- eur. Uznesením MsZ č. 123/2021 zo dňa 15.12.2021 bola schválená výška dotácie v sume 41.559,- eur. Súčasťou žiadosti bol:

1. popis projektu,
2. dotazník pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta Humenné v oblasti športu a telovýchovy,
3. výpis z registra trestov,
4. výpis z registra občianskych združení,
5. potvrdenie o pridelení identifikačného čísla,
6. stanovky občianskeho združenia JUNIOR ŠPORT KLUB- plus,
7. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa.

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné. Na zmluve č. 39/ŠPO/2022 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné je vykonaná ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Uvedená zmluva bola zverejnená na webovej stránke mesta dňa 15.02.2022 a účinná dňa 16.02.2022.

Na základe žiadosti hlavného kontrolóra bol zo strany Junior šport klub- plus predložený zoznam aktívnych športovcov do 23 rokov s min. 3 kvalifikovanými štartmi za obdobie 12 mesiacov pred zverejnením výzvy v súťažiach. Od splnenia tejto podmienky závisí aj výška navrhovanej a následne schválenej dotácie. Zo strany klubu bol predložený menný zoznam s 110 športovcami, ktorí podľa klubu túto podmienku spĺňajú. Kontrolná skupina si zoznam hráčov overila na oficiálnej

stránke Slovenského zväzu ľadového hokeja (www.szlh.sk). Z dostupných informácií na tejto webovej stránke kontrolná skupina narátala športovcov, ktorí spĺňajú podmienku troch kvalifikovaných štartov za obdobie 12 mesiacov pred zverejnením výzvy v počte 38.

Kontrolné zistenie:

Počet športovcov U23 s kvalifikovanými štartmi uvedený v dotazníku pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácie z rozpočtu mesta Humenné v oblasti športu a telovýchovy zo dňa 29.09.2021 nekorešponduje s počtami športovcov uvedených na webovej stránke Slovenského zväzu ľadového hokeja ako aj v mennom zozname, ktorý predložil klub. Klub uvádza počet 110 športovcov s kvalifikovanými štartmi, kontrolná skupina z dostupných údajov narátala počet 38 športovcov s kvalifikovanými štartmi.

Rozdiel v počte športovcov U23 s kvalifikovanými štartmi zistených kontrolnou skupinou je 72 hráčov. Z uvedeného vyplýva, že žiadateľovi Junior šport klub- plus bola v zmysle používaných kritérií navrhnutá vyššia dotácia z rozpočtu mesta Humenné na akú mali skutočný nárok.

Na základe kontrolných zistení, kontrolná skupina konštatuje, že žiadateľ o dotáciu teda neuviedol v žiadosti o poskytnutie príspevku a v prílohách pravdivé, presné a úplné údaje, čo je v rozpore aj s čestným vyhlásením štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 29.09.2021. Zároveň sa žiadateľ o dotáciu podpisom čestného vyhlásenia zaviazal, že si je vedomý právnych dôsledkov nepravdivých vyhlásení a poskytnutých údajov, vrátane trestnoprávnych dôsledkov.

1. Atletický klub Humenné

Žiadosť o dotáciu z rozpočtu mesta Humenné bola predložená na MsÚ dňa 29.09.2021. Dotácia bola požadovaná na projekt „*Atletika- kráľovná športu*“. Požadovaná výška dotácie bola 21.000 eur. Komisiou športu bola navrhnutá suma 15.099,- eur. Uznesením MsZ č. 123/2021 zo dňa 15.12.2021 bola schválená výška dotácie v sume 15.099,- eur. Súčasťou žiadosti bol:

1. popis projektu,
2. dotazník pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta Humenné v oblasti športu a telovýchovy,
3. výpis z registra trestov,
4. výpis zo štatistického registra organizácií,
5. potvrdenie o pridelení identifikačného čísla,
6. stanovky 1. Atletického klubu Humenné,
7. čestné vyhlásenie štatutárneho orgánu žiadateľa.

Kontrolná skupina konštatuje, že žiadosť o pridelenie dotácie z rozpočtu mesta Humenné ako aj prílohy spĺňajú náležitosti stanovené VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Humenné. Na zmluve č. 34/ŠPO/2022 o poskytnutí dotácie z rozpočtu mesta Humenné je vykonaná ZFK v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Uvedená zmluva bola zverejnená na webovej stránke mesta dňa 17.02.2022 a účinná dňa 18.02.2022.

Na základe žiadosti hlavného kontrolóra bol zo strany 1. Atletického klubu Humenné predložený zoznam aktívnych športovcov do 23 rokov s min. 3 kvalifikovanými štartmi za obdobie 12 mesiacov pred zverejnením výzvy v súťažiacich. Od splnenia tejto podmienky závisí aj výška navrhovanej dotácie, vzhľadom na kritéria, ktoré pri navrhovaní dotácie využíva Komisia športu. Zo strany klubu bol predložený menný zoznam s 26 súťažiacimi, ktorými spĺňajú predmetnú podmienku. Predložený zoznam hráčov získal 1. Atletický klub Humenné priamo od Slovenského atletického zväzu za obdobie 2020/2021.

Kontrolné zistenie:

Počet športovcov U23 s kvalifikovanými štartmi uvedený v dotazníku pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácie z rozpočtu mesta Humenné v oblasti športu

a telovýchovy zo dňa 28.09.2021 nekorešponduje s počtami športovcov uvedených na zozname od Slovenského atletického zväzu. Klub uvádza počet 72 športovcov s kvalifikovanými štartmi. Zoznam športovcov zo Slovenského atletického zväzu uvádza 26 športovcov s troma kvalifikovanými štartmi.

Rozdiel v počte športovcov U23 s kvalifikovanými štartmi zistených kontrolnou skupinou je 46 športovcov. Z uvedeného vyplýva, že žiadateľovi 1. Atletický klub Humenné bola poskytnutá vyššia dotácia z rozpočtu mesta Humenné na akú mali skutočný nárok.

Na základe kontrolných zistení, kontrolná skupina konštatuje, že žiadateľ o dotáciu teda neuviedol v žiadosti o poskytnutie príspevku a v prílohách pravdivé, presné a úplné údaje, čo je v rozpore aj s čestným vyhlásením štatutárneho orgánu žiadateľa zo dňa 28.09.2021. Zároveň sa žiadateľ o dotáciu podpisom čestného vyhlásenia zaviazal, že si je vedomý právnych dôsledkov nepravdivých vyhlásení a poskytnutých údajov, vrátane trestnoprávnych dôsledkov.

Každoročne je na webovej stránke mesta Humenné zverejnená výzva na predkladanie žiadostí o poskytnutie dotácie z rozpočtu mesta Humenné na príslušný rok v zmysle platného VZN. Prílohou výzvy schválenej MsZ je okrem iného aj dotazník pre športové organizácie pre účely poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta Humenné v oblasti športu a telovýchovy.

V predmetnom dotazníku je v bode 3 Podpora športovcov U23 žiadateľ a potrebné uviesť pravdivý údaj o počte športovcov U23 s kvalifikovanými štartmi, to znamená uviesť počet registrovaných športovcov /mládež + dospelí/ v športovej organizácii zapísanej v ISS, ktorí majú tri štarty v oficiálnych súťažiach národného športového zväzu /aj nižších úrovniach, napr. okresné a krajské súťaže/ v období dvanástich kalendárnych mesiacov pred zverejnením výzvy, pričom každý štart musí byť v inom dni (d'alej kvalifikovaný štart).

Zo strany kontrolovaného subjektu boli predložené interné kritériá Komisie športu, podľa ktorých postupujú pri prideľovaní dotácií jednotlivým subjektom. Nešlo však o materiál schválený Mestským zastupiteľstvom, teda podľa kontrolnej skupiny nemali tieto kritériá opodstatnenosť pri určovaní výšky dotácie. Kontrolovaný subjekt sa mal riadiť výlučne VZN č. 158/2019 v znení VZN č. 177/2021 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné, ktoré bolo schválené Mestským zastupiteľstvom v Humennom.

Záver a odporúčania:

Kontrolná skupina pri predmetnej kontrole zistila, že zo strany kontrolovaného subjektu nedochádza k dostatočnej kontrole predložených údajov v žiadostiach o dotáciu a jej jednotlivých prílohách. V prípade, že Komisia športu chce aj v budúcnosti postupovať pri určovaní a navrhovaní výšky dotácie podľa predložených kritérií, kontrolná skupina odporúča predmetné kritériá zahrnúť do VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné, ktoré by bolo následne schválené MsZ v Humennom. Iba v takomto prípade sa možno o dané kritériá opierať.

Kontrola bola ukončená dňa 21.02.2023

V Humennom, február 2023

Ing. Peter Pipák, MPH v. r.
hlavný kontrolór mesta

- Informatívna správa/ neprešla jazykovou úpravou -