

Správa o výsledku kontrol

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2020 vykonala hlavná kontrolórka mesta kontroly plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2018.

Kontrolované subjekty: Mesto Fil'akovo, príspevkové organizácie mesta a Filbyt, s.r.o.

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a zistiť ako sa plnia opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2018
- overiť účinnosť prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2018

V rámci kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta bolo v roku 2018 vykonaných 8 kontrol vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré sú pod kontrolnou pôsobnosťou hlavného kontrolóra mesta; tieto kontroly boli uskutočňované v zmysel príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2018. Jedna kontrola bola prenesená z roku 2017. Z celkového počtu vykonaných kontrol boli 2 kontroly ukončené bez konštatovania nedostatkov a 7 kontrol ukončených návrhom správy/správou, t. j. konštatovaním nedostatkov. V prípade kontrol, kde boli nedostatky zistené, bola kontrolovaným subjektom zo strany hlavného kontrolóra uložená povinnosť prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a následne predložiť zoznam splnených opatrení v stanovenom termíne. Termíny na predloženie písomného zoznamu boli vo všetkých prípadoch dodržané.

Kontroly vykonané v roku 2018 so zistením nedostatkov:

1. Kontrola evidencie dochádzky, práce nadčas, vyplácania platu za prácu nadčas a čerpania náhradného voľna za prácu nadčas príslušníkmi MsP za I. polrok 2017
2. Kontrola nakladania s bytmi a rodinnými domami vo vlastníctve mesta, ktoré nie sú v správe Filbyt, s.r.o. za I. polrok 2018
3. Kontrola plnenia rozpočtu HMF v oblasti aktivity 10.2.2 Podporné služby – knižnica, časť 610 mzdy, platy, služobné príjmy v I. polroku 2018
4. Kontrola plnenia rozpočtu v oblasti aktivity 10.1 Podpora kultúrnych podujatí celomestského charakteru, časť 700 kapitálové výdavky mesta na MsKS v roku 2017
5. Kontrola plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.10 Správa trhových miest za rok 2017
6. Kontrola plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.2 Mechanizácia, doprava, údržba za I. polrok 2018
7. Kontrola hospodárenia spoločnosti Filbyt, s.r.o. v roku 2017

Zistené skutočnosti a kontrolné zistenia:

1. Kontrola evidencie dochádzky, práce nadčas, vyplácania platu za prácu nadčas a čerpania náhradného voľna za prácu nadčas príslušníkmi MsP za I. polrok 2017

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Zabezpečiť vedenie evidencií v súlade s platnou legislatívou, Štatútom MsP aj Pracovným poriadkom zamestnancov mesta Filákov	Bola zavedená kniha dochádzky	Plní sa priebežne
Zabezpečiť vysporiadanie sa s ostatnými kontrolnými zisteniami	Po dohode so zamestnávateľom boli doplatené príplatky za nadčasy	Do 15.04.2018 a následne trvalý

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole bola povinnou osobou predložená evidencia dochádzky jednotlivých zamestnancov za mesiac apríl 2020, prehľady o odpracovanej dobe za apríl 2020, odpracované hodiny zamestnancov MsP v mesiaci apríl 2020 a evidencia nadčasov a čerpania náhradného voľna v roku 2020. – **kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Bola vyhotovená čiastková správa o vykonanej kontrole.

2. Kontrola nakladania s bytmi a rodinnými domami vo vlastníctve mesta, ktoré nie sú v správe Filbyt, s.r.o. za I. polrok 2018

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
U prenájmu nehnuteľností pri uzatvorení nájomnej zmluvy a stanovení nájomného postupovať v zmysle platnej legislatívy	Pripravené 3 úplne nové nájomné zmluvy s účinnosťou od 1.1.2019	Plní sa priebežne
Zabezpečiť pri uzatváraných zmluvách vykonávanie finančných kontrol spolu s potvrdením o vykonaní kontroly zo strany príslušných pracovníkov v súlade so ZFK a Smernicou	Na nájomných zmluvách vyznačiť potvrdenie o vykonaní základnej finančnej kontroly	Stále pri vyhotovení NZ - Plní sa priebežne
Zabezpečiť po uzatvorení zmluvy jej zverejnenie na web stránke mesta	Zverejniť NZ	Opatrenie čiastočne splnené

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole boli povinnou osobou predložené 4 nájomné zmluvy uzavreté po skončení kontroly. Pri uzatvorení uvedených zmlúv sa postupovalo v zmysle platnej legislatívy, pri zmluvách bola vykonaná základná finančná kontrola, jej vykonanie bolo preukázané dokladom o vykonaní základnej finančnej kontroly. Všetky zmluvy boli zverejnené na webovej stránke mesta. Kontrolou bolo zistené, že 2 zmluvy boli zverejnené po uplynutí troch mesiacov, a dve zmluvy do troch mesiacov avšak účinné boli nie od dátumu uvedeného v zmluve, ale odo dňa nasledujúceho po ich zverejnení. Finančné plnenia plynúce mestu na základe uvedených uzatvorených zmlúv do dňa účinnosti zmlúv nemali právny základ – **kontrolou boli zistené nedostatky.**

Bol vyhotovený návrh čiastkovej správy a následne čiastková správa o vykonanej kontrole.

3. Kontrola plnenia rozpočtu HMF v oblasti aktivity 10.2.2 Podporné služby – knižnica, časť 610 mzdy, platy, služobné príjmy v I. polroku 2018

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Zmeniť otváraciu dobu knižnice alebo prispôbiť pracovný čas knihovníčok tak, aby otvárací čas knižnice bol plne pokrytý pracovným časom knihovníčok a pritom im bol zabezpečený nepretržitý odpočinok v týždni v zmysle Zákonníka práce	Úprava pracovného času zamestnancov knižnice dodatkom k Pracovného poriadku Hradného múzea vo Filákovke	Vypracovaný Dodatok k Pracovnému poriadku HMF Opatrenie splnené
Pri čerpaní náhradného voľna knihovníčkami v Evidencii dochádzky zabezpečiť doklad o súhlase alebo schválení čerpania náhradného voľna	Pri čerpaní náhradného voľna sa použije tlačivo: Žiadosť o pracovné voľno	Plní sa priebežne

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole bola povinnou osobou predložená evidencia príchodov a odchodov za mesiace január a február 2020 a evidencia nadčasov zamestnancov Mestskej knižnice a nový Pracovný poriadok Hradného múzea vo Filákovke účinný od 01.12.2019. – **kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Bola vyhotovená čiastková správa o vykonanej kontrole.

4. Kontrola plnenia rozpočtu v oblasti aktivity 10.1 Podpora kultúrnych podujatí celomestského charakteru, časť 700 kapitálové výdavky mesta na MsKS v roku 2017

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Zabezpečiť pri uzatváraných zmluvách vykonávanie finančných kontrol spolu s potvrdením o vykonaní kontroly zo strany príslušných pracovníkov v súlade so ZFK a Smernicou	Vykonávať pred uzatváraním zmlúv vykonávanie finančných kontrol spolu s potvrdením o vykonaní kontroly zo strany príslušných pracovníkov v súlade so zákonom č.. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a aktuálne platnou Smernicou o finančnom riadení a výkone finančnej kontroly v podmienkach mesta Fiľakovo	Plní sa priebežne

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole boli povinnou osobou predložené zmluvy a dodatky k zmluvám uzatvorené v roku 2019 v celkovom počte 4. – **kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Bola vyhotovená čiastková správa o vykonanej kontrole.

5. Kontrola plnenie rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.10. Správa trhových miest za rok 2017

Kontrolu plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Pri návrhoch na poskytnutie mesačných a koncoročných odmien zamestnancom chýba zo strany príslušného vedúceho zamestnanca písomné odôvodnenie vrátane jej výšky	Vedúci zamestnanci boli upozornení aby pri návrhoch na poskytnutie mesačných a koncoročných odmien zamestnancom, písomne odôvodnili poskytnutie odmeny vrátane jej výšky	Plní sa priebežne od 01.06.2018

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole boli povinnou osobou predložené návrhy na poskytnutie koncoročných odmien zamestnancom v roku 2019 vyhotovené dňa 15.12.2019. – **kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Bola vyhotovená čiastková správa o vykonanej kontrole.

6. Kontrola plnenia rozpočtu VPS v oblasti aktivity 6.2 Mechanizácia, doprava, údržba za I. polrok 2018

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Pri vyšetrení alebo ošetrení zamestnanca v zdravotníckom zariadení, alebo sprevádzaní rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia na vyšetrenie alebo ošetrenie pri náhlom ochorení alebo úraze a na vopred určené vyšetrenie, ošetrenie alebo liečenie ak nebol lekárom potvrdený čas na „celý deň“ sa poskytovalo pracovné voľno na celý pracovný čas, resp. zamestnávateľom boli uznávané návštevy lekára „celý deň“ aj bez reálnej potreby celodennej návštevy	Všetci pracovníci boli slovné upozornení aby pri čerpaní pracovného voľna dodržiavali čas „nevyhnutne nutný“ pri návšteve lekára z dôvodu vyšetrenia alebo ošetrenia zamestnanca alebo pri sprevádzaní rodinného príslušníka do zdravotníckeho zariadenia.	Plní sa priebežne od 30.11.2018

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole bola povinnou osobou predložená evidencia dochádzky zamestnancov za mesiac apríl 2020, dochádzkové lístky zamestnancov za mesiac apríl 2020 a doklady potvrdzujúce návštevu zdravotníckeho zariadenia počas pracovnej doby. – **kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.**

Bola vyhotovená čiastková správa o vykonanej kontrole.

7. Kontrola hospodárenia spoločnosti Filbyt, s.r.o. v roku 2017

Kontrolou plnenia opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v roku 2018 boli zistené nasledovné skutočnosti:

Odporúčanie hlavného kontrolóra	Prijaté opatrenie	Termín splnenia
Zaviesť jednotnú evidenciu všetkých zmlúv na webovej stránke kontrolovaného subjektu.	Zmluvy boli zverejnené spätne od roku 2019 a zverejňujú sa priebežne na webovom sídle spoločnosti. Nové zmluvy budú zverejnené hneď po podpise.	Plní sa priebežne
Vypracovať pracovný poriadok na bližšiu konkretizáciu ustanovení Zákonníka práce podľa osobitných podmienok spoločnosti.	Pracovný poriadok a Mzdový poriadok budú predložené pred dozornú radu a následne pred valné zhromaždenie do 30.06.2019	Splnené
Zabezpečiť odpisovanie merače tepla za prítomnosti zástupcov obidvoch zmluvných strán so vzájomným overením správnosti odpisovania nameraných údajov.	V budúcnosti bez podpisu energetika spoločnosti a zástupcu školy určeného riaditeľom nebude realizovaný žiadny odpočet.	Plní sa priebežne
Za rok 2017 vykonať audit spoločnosťou D.E.A. AUDIT s.r.o., Hviezdoslavova 49/11, 984 01 Lučenec	Po vykonaní auditu s uvedenou spoločnosťou za rok 2019 bude podpísaná zmluva o vykonaní auditu aj za roky 2017 a 2018.	Čiastočne splnené

Overenie účinnosti prijatých opatrení

Ku kontrole boli povinnou osobou predložené zmluvy uzatvorené v roku 2020, Pracovný poriadok a Mzdový poriadok účinné od 01.07.2019, Zmluva č. 092020 o poskytovaní audítorských služieb so spoločnosťou D.E.A. AUDIT s.r.o. o vykonanie auditu účtovnej závierky Filbyt s.r.o. zostavenej k 31.12.2019 a vypracovanie správy audítora a vypracovanie listu odporúčaní pre vedenie spoločnosti, mesačný prehľad dochádzky – dochádzkové karty zamestnancov za mesiac apríl 2020, mesačný odpočet meračov pri ZŠ Farská lúka 64A, Fiľakovo za mesiace január až marec 2020. Povinná osoba podpísala zmluvu s audítorskou spoločnosťou o vykonaní auditu za rok 2019, ale na rok 2017 ešte audit vykonaný uvedenou spoločnosťou nemá, napriek dostatočného časového priestoru na zabezpečenie podpísania zmluvy na jeho vykonanie – **kontrolou boli zistené nedostatky.**

Bol vyhotovený návrh čiastkovej správy a následne čiastková správa o vykonanej kontrole.

ZÁVER:

Z výsledkov kontroly vyplynuli vyššie uvedené nedostatky v nespĺnení a/alebo čiastočnom plnení prijatých opatrení z predchádzajúcich kontrol.

Hlavná kontrolórka určila lehotu na predloženie zoznamu prijatých opatrení povinnej osobe:

- Mesto Fiľakovo, Mestský úrad Fiľakovo najneskôr do 19.06.2020, lehota bola dodržaná
- Filbyt s.r.o. najneskôr do 10.07.2020, ktorá v čase podania tejto Správy MZ Fiľakovo plynula.

Hlavná kontrolórka určila lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení povinnej osobe:

- Mesto Fiľakovo, Mestský úrad Fiľakovo do 10.07.2020, ktorá v čase podania tejto Správy plynula
- Filbyt s.r.o. do 07.08.2020, ktorá rovnako v čase podania tejto Správy plynula.

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo