

## **Správa z kontroly odstránenia zistených nedostatkov pri kontrole Technických služieb mesta Rožňava z decembra 2022.**

Kontrola bola vykonaná podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov a podľa základných pravidiel finančnej kontroly §20-§27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Rožňava na 2. polrok 2023, schváleného uznesením MZ č.125/2023 dňa 29.6.2023.

### **Povinná osoba:**

**Technické služby mesta Rožňava, Štítnická 21, 048 01 Rožňava**

### **Štatutárny zástupca povinnej osoby:**

**PaedDr. Mikuláš Gregor, MPH – riaditeľ príspevkovej organizácie**

### **Cieľ kontroly:**

**Kontrola odstránenia zistených nedostatkov pri kontrole Technických služieb mesta Rožňava z decembra 2022.**

Pri kontrole v roku 2022 boli zistené nedostatky, boli vypracované odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov pre kontrolovaný subjekt:

#### **Odporúčanie č. 1: Aktualizovať pracovný poriadok a organizačný poriadok**

**Prijaté opatrenie:** Pracovný poriadok bol vypracovaný s účinnosťou od 1. 2. 2023. Organizačný poriadok bol prepracovaný s účinnosťou od 1. 9. 2023

#### **Odporúčanie č. 2: Internú smernicu pre odmeňovanie dať do súladu s platnou legislatívou.**

**Prijaté opatrenie:** Interná smernica pre odmeňovanie bola vypracovaná, účinnosť od 1. 3. 2023.

**Odporúčanie č. 3: Každú odmenu je potrebné písomne zdôvodniť o aké mimoriadne plnenie pracovných úloh išlo v súlade s §20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení v z.n.p.**

**Prijaté opatrenie:** – vyhotovujú sa návrhy na mimoriadne odmeny a písomne sa zdôvodňuje dôvod.

#### **Odporúčanie č. 4: Dôsledne dodržiavať §97 ods. 5 a 6 zákonníka práce.**

**Prijaté opatrenie:** TSM vydali príkaz riaditeľa na úseku Cintorín o dodržiavaní času na otváranie a zatváranie cintorína.

**Odporúčanie č. 5: V prípade, ak sú práce nevyhnutné aj v dňoch pracovného voľna, prípadne v pracovný deň po stanovenej pracovnej dobe, odporúčame upraviť pracovnú dobu zamestnancov na nerovnomerne rozvrhnutý pracovný čas z dôvodu úspory mzdových výdavkov. V prípade príkazov nadčasových prác dôsledne vykonávať kontrolu vykonania nariadenej práce.**

**Prijaté opatrenie:** TSM budú vykonávať kontrolu vzniknutých nadčasov podľa odporúčania a v zmysle zákonníka práce.

**Zistené skutočnosti:** Príkaz riaditeľa k nahliadnutiu nebol predložený. Kontrolovaný subjekt predložil príkazy na práce nadčas za mesiace: január až august 2023. Nariadenia na vykonanie prác nad určený pracovný čas sa týkali činností: otváranie a zatváranie cintorína, zabezpečenie chodu cintorínskych služieb, zabezpečenie pohrebov na cintoríne v Rožňave a v dome smútku Nadabula, čistenie hrobov po kosení, otváranie, zatváranie trhoviska, vyberanie poplatkov, otváranie a zatváranie OKC, odvoz pivných setov a stanov, prevoz materiálu, čistenie miestnych komunikácií po búrke, kosenie, Gastro Gemer fest, vodorovné značenie, výdaj PHM, oprava traktora, rozvoz koscov, upratovanie kúpalska....

**Prehľad počtu hodín, ktoré boli preplatené ako nadčasové hodiny:**

Január: 115 hod.

Február: 293 hod.

Marec: 94 hodín

Apríl: 136,5 hodín

Máj: 509 hodín

Jún: 485 hodín

Júl: 322 hodín

August: 156,5 hodín.

**Spolu: 2111 hodín.**

**Všetky práce nadčas boli preplatené, ani v jednom prípade nebolo dohodnuté so zamestnancom čerpanie náhradného voľna. Prijaté opatrenia neboli dostatočné na to, aby znížili počty nadčasových hodín, a tým aj zníženie výdavkov na preplácanie nadčasov.**

**Odporúčanie č. 6:** Prekontrolovať zatriedenie zamestnancov v zmysle platnej právnej úpravy – Nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z.

**Prijaté opatrenie:** TSM prekontrolujú zatriedenie všetkých zamestnancov do 31. 3. 2023.

**Zistené skutočnosti:** Nedostatky boli odstránené, opatrenia č. 6, 7, 8, 9, a 10 boli splnené.

**Odporúčanie č. 11:** Prepracovať smernicu na výkon finančnej kontroly.

**Prijaté opatrenia:** TSM prepracujú smernicu.

**Zistené skutočnosti:**

Smernica pre výkon finančnej kontroly s účinnosťou od 1. 4. 2022 – smernica nebola prepracovaná podľa odporúčaní v správe o kontrole. Kontrolovaný subjekt podal správu o odstránení zistených nedostatkov, v ktorých uviedol, že bola vypracovaná nová smernica v termíne do 31. 3. 2023. Nedostatok nebol odstránený, nakoľko sa v smernici stále uvádza administratívna finančná kontrola, ktorú kontrolovaný subjekt nevykonáva. Pri vykonávaní finančnej kontroly sa nepostupuje podľa platného zákona, keď pri potvrdení o vykonaní základnej finančnej kontroly v zmysle § 7 zák. č. 357/2015 Z.z. sa uvádza len 1 výrok o vykonaní základnej finančnej kontroly, nie 2 výroky, za každého zamestnanca zvlášť. **Je potrebné prepracovať tlačivá.**

**Odporúčanie č. 12:** Prijat' opatrenia na dodržiavanie denného pokladničného limitu /podnikateľská aj nepodnikateľská pokladňa/ resp. navýšiť denný pokladničný limit u oboch pokladní.

**Prijaté opatrenie:** TSM prijali opatrenia, aby sa denný pokladničný limit neprekročil, navýšenie denného pokladničného limitu nie je potrebné. Zaväzuje ich k tomu zmluva s poisťovňou, kde je výška limitu prispôbena výške poisteného majetku ako aj smernica – Obeh účtovných dokladov. Limity u obidvoch pokladní ostali vo výške 1 000 € na každú pokladňu.

**Odporúčanie č. 13:** Prijat' opatrenia na dôslednú evidenciu príjmových pokladničných dokladov na príjem poplatku za prenájom hrobového miesta a ďalších služieb.

**Prijaté opatrenie:** TSM zaviedli samostatnú evidenciu – pokladničnú knihu pre cintorínske služby. Po dohode s prevádzkou informačného systému CORA-GEO sa do 31. 12. 2023 vyrieši elektronizácia.

**Odporúčanie č. 14:** Zastaviť preplácanie výdavkov na taxi službu.

**Prijaté opatrenie:** TSM s okamžitou platnosťou zrušili preplácania výdavkov na taxi službu.

**Opatrenie č. 15:** Vypracovať novelu VZN o správe a prevádzkovaní pohrebísk na území mesta Rožňava podľa textu.

**Prijaté opatrenie:** TSM vypracujú návrh na novelu VZN do 31. 3. 2023.

**Zistená skutočnosť:** **Opatrenie nebolo splnené, VZN nebolo vypracované.**

**Opatrenie č. 16:** Aktualizovať organizačný poriadok na stránke organizácie.

**Prijaté opatrenie:** TSM aktualizovalo organizačný poriadok.

**Opatrenie č. 17:** Organizácia údaje v zmysle zákona zverejňuje vo vestníku ÚVO. Z dôvodu vyššej transparentnosti odporúčame vložiť na webovú stránku odklik na stránku ÚVO, kde sú tieto správy zverejnené.

**Prijaté opatrenie:** TSM na základe odporúčania zapracujú odklik zo stránky ÚVO na zverejnené súhrnné správy.

**Zistené skutočnosti:** Nedostatok bol odstránený.

**Záver kontroly:**

Pri kontrole bolo zistené, **že niektoré nedostatky neboli odstránené** a preto odporúčame prijať opätovne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

**Odporúčanie č. 1:** Ukončiť preplácanie nadčasov a riešiť to čerpaním náhradného voľna.

**Odporúčanie č. 2:** Prepracovať internú smernicu na výkon finančnej kontroly vrátane príloh.

**Odporúčanie č.3:** Vypracovať novelu VZN o správe a prevádzkovaní pohrebísk na území mesta Rožňava.

Správa z kontroly bola s riaditeľom Technických služieb prerokovaná, bola uložená lehota na prijatie opatrení na odstránenie nedostatkov na základe odporúčaní z kontroly.