

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2013

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) predkladám mestskému zastupiteľstvu mesta Modry správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. rozumie:

- o kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
- o kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
- o kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- o kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta,
- o kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
- o kontrola dodržiavania interných predpisov mesta,
- o kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. podlieha:

- o mestský úrad,
- o rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- o právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť,
- o iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- o osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolný orgán svoju činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2013, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 186/26/2013 zo dňa 13.02.2013 a 287/30/2013 zo dňa 20.06.2013.

V roku 2013 vykonala hlavná kontrolórka aj tri kontroly na základe uznesení mestského zastupiteľstva. Uznesením č. 328/33/2013 zo dňa 22.08.2013 požiadalo mestské zastupiteľstvo hlavnú kontrolórku o doplnenie predloženej kontroly dohôd o vykonaných prácach mimo pracovného pomeru vyžiadanim informácií zo sociálnej poisťovne k plateniu odvodov, ktoré mesto Modra prihlásilo ako zamestnávateľ do sociálnej poisťovne k plateniu odvodov z titulu uzatvorenia pracovného pomeru, dohody o vykonaní prác alebo iného titulu v rokoch 2010 až 2012 o spätné zostavenie evidencie uzatvorených dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené a o kontrolu ich počtu s evidenciou sociálnej poisťovne. Uznesením č. 324/31/2013 zo dňa 25.07.2013 požiadalo mestské zastupiteľstvo hlavnú kontrolórku o vykonanie kontroly súladu zmluvy uzatvorenej medzi mestom Modra a občianskym združením pri Veščíkovej horárni dňa 23.05.2013 s uznesením MsZ č. 239/28/2013 časť B zo dňa 18.04.2013. Uznesením č. 407/37/2013 časť A zo dňa 12.12.2013 požiadalo mestské zastupiteľstvo hlavnú kontrolórku o vykonanie kontroly zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom Modra občianskemu združeniu Modranské kráľovské divadlo v rokoch 2011 a 2012.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- o výkon kontrolnej činnosti a
- o výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

## Výkon kontrolnej činnosti

V rámci **kontrolnej činnosti** bolo v roku 2013 **vykonaných 15 kontrol**. V prvom polroku boli vykonané **štyri kontroly plnenia uznesení MsZ (č. 1, 5, 6 a 8/HK/2013)**, ktoré vzalo MsZ na vedomie uzneseniami č. 185/26/2013 zo dňa 13.02.2013, 224/28/2013 zo dňa 18.04.2013, 253/29/2013 zo dňa 16.05.2013 a 286/30/2013 zo dňa 20.06.2013. V súlade s uznesením MsZ č. 279/29/2013 zo dňa 16.05.2013, ktoré uložilo predkladať ako prvý bod rokovania MsZ informáciu o plnení uznesení a odpovedí na interpelácie poslancov tak, aby predkladateľom bol prednosta MsÚ bola v druhom polroku vykonaná kontrola plnenia uznesení len k **poslednému MsZ, a to kontrola č. 14/HK/2013**, ktorú vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 386/37/2013 zo dňa 12.12.2013. V správe z kontroly boli uvedené rozpracované uznesenia z roku 2011, 2012 a 2013, splnené uznesenia MsZ z rokov 2012 a 2013, dátum splnenia a poznámka, ako boli splnené, resp. v akom štádiu plnenia sa nachádzali. Poslanci MsZ vyjadrili nespokojnosť s plnením uznesení č. 13/12/D1 zo dňa 06.12.2011, týkajúceho sa koncepcie nakladania s mestským majetkom, č. 52/20/2012 zo dňa 21.05.2012 týkajúceho sa koncepcie verejno-prospešných služieb, č. 149/24/2012 zo dňa 17.10.2012, týkajúceho sa parkovania a prejazdnosti ulíc Hrnčiarska a Súkenicka a uzneseniami č. 65, 66 a 67/21/2012 zo dňa 28.06.2012, týkajúcimi sa projektu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Modra. Predmetom rozpravy bola aj problematika týkajúca sa materských škôlok na uliciach SNP a Kalinčiakovej.

Kontrola č. **2/HK/2013** z vybavovania sťažností a petícií prijatých Mestským úradom Modra v roku 2012 skončila s výsledkom správa, MsZ ju uznesením č. 225/28/2013 zo dňa 18.04.2013 vzalo na vedomie a uznesením č. 226/28/2013 schválilo navrhnuté odporúčania na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie **zákonov č. 85/1990 Zb.** o petičnom práve v znení neskorších predpisov a **9/2010 Z. z.** o sťažnostiach, týkajúce sa postupov pri podávaní prijímaní, evidovaní, prešetrovaní a písomnom oznámení výsledkov prešetrovania sťažností a petícií.

Následná finančná kontrola č. **3/HK/2013** hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2012 v Základnej umeleckej škole v Modre skončila s výsledkom správa, MsZ ju uznesením č. 227/28/2013 zo dňa 18.04.2013 vzalo na vedomie a uznesením č. 228/28/2013 schválilo navrhnuté odporúčania na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. **431//2002 Z. z.** o účtovníctve v znení neskorších predpisov v oblasti vykonávania inventarizácie a uloženia účtovnej dokumentácie a Metodické usmernenie MF SR č. **MF/010175/2004-42** v oblasti uvádzania čísla ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Následná finančná kontrola č. **4/HK/2013** zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru uzatvorených v rokoch 2010 až 2012 v MsÚ Modra skončila s výsledkom správa. Predložená bola na rokovanie 33. mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo 22.08.2013, ktoré uznesením č. 328/33/2013 požiadalo hlavnú kontrolórku o doplnenie predloženej kontroly o vyžiadanie informácií zo sociálnej poisťovne o všetkých osobách, ktoré mesto Modra prihlásilo ako zamestnávateľ do sociálnej poisťovne k plateniu odvodov z titulu uzatvorenia pracovného pomeru, dohody o vykonaní prác alebo akéhokoľvek iného titulu v rokoch 2010 až 2012, zostavenie spätnej evidencie uzatvorených prác vykonaných mimo pracovného pomeru, vykonanie kontroly súladu počtu dohôd uzatvorených MsÚ s počtom osôb evidovaných sociálnou poisťovňou a mesačnými výkazmi odvodov poistného zamestnancov do sociálnej poisťovne a opätovné predloženie MsZ. Správa z kontroly spolu s Dodatkom č. 1 bola predložená na rokovanie 35. MsZ, ktoré ju uznesením č. 360/35/2013 zo dňa 24.10.2013 vzalo na vedomie. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. **311/2001 Z. z.** zákonník práce v znení neskorších predpisov v oblasti uzatvárania dohôd o práci mimo pracovného pomeru, výšky hodinovej odmeny za vykonanú prácu a v evidencii uzatvorených dohôd, ako aj zákona č. **502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti výkonu predbežnej finančnej kontroly.

Následná finančná kontrola č. **7/HK/2013** hospodárenia za rok 2012 v Mestskom centre sociálnych služieb Modra, p. o. skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 330/33/2013 zo dňa 22.08.2013 vzalo na vedomie a schválilo navrhnuté odporúčenia na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. **502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti výkonu predbežnej finančnej kontroly a zákona č. **523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zriaďovacej listine príspevkovej organizácie.

Kontrola plnenia rozpočtu mesta Modra za rok 2012 č. **9/HK/2013** skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 329/33/2013 zo dňa 22.08.2013 vzalo na vedomie a schválilo opatrenia, navrhnuté na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. **502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti výkonu predbežnej finančnej kontroly, zákona č. **583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti rozpočtových opatrení, zákona č. **431/2002 Z. z.** o účtovníctve v znení neskorších predpisov v oblasti účtovných dokladov a opatrenia MF SR č. **MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007** v postupoch účtovania.

Kontrola č. **10/HK/2013** súladu zmluvy uzatvorenej medzi mestom Modra a Občianskym združením pri Veščíkovej horárni s uznesením MsZ č. 239/28/2013 časť B bola vykonaná na základe uznesenia MsZ č. 324/31/2013 zo dňa 25.07.2013. Kontrolou bolo zistené, že **nájomná zmluva** medzi mestom Modra a občianskym združením bola uzatvorená **v rozpore s uznesením MsZ č. 239/28/2013 časť B**, nakoľko do Článku VI., bode 5. zmluvy **nebola zapracovaná štvrtá časť podmienky uznesenia MsZ – prevod inžinierskych sietí do majetku mesta** po ich dobudovaní a skolaudovaní. Dňa 12.08.2013 uzatvorilo mesto Modra s prenajímateľom Dodatok č. 1 k nájomnej zmluve, v ktorom dohodlo doplnenie chýbajúcej podmienky uznesenia MsZ do nájomnej zmluvy. Správa z kontroly bola predložená na rokovanie 33. mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo 22.08.2013. Na návrh poslanca MsZ bola z rokovania stiahnutá. Predložená bola opätovne na 35. rokovaní, konané dňa 24.10.2013, ktoré uznesením č. 361/35/2013 vzalo správu z kontroly na vedomie.

Správa č. **11/HK/2013** z následnej finančnej kontroly účtovnej evidencie pri predaji nehnuteľného majetku za rok 2013 bola predložená na rokovanie MsZ, ktoré ju uznesením č. 362/35/2013 zo dňa 24.10.2013 vzalo na vedomie a schválilo navrhnuté odporúčenie na elimináciu zistených nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie opatrenia **MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007** tým, že predané pozemky neboli vyradené z účtovnej evidencie a zákona č. **502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti výkonu predbežnej finančnej kontroly.

Následná finančná kontrola č. **12/HK/2013** na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z originálnych kompetencií mesta Modra za I. polrok 2013 v ZŠ Vajanského skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 363/35/2013 zo dňa 24.10.2013 vzalo na vedomie a schválilo navrhnuté odporúčenia na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie zákona č. **502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v oblasti výkonu predbežnej finančnej kontroly, zákona č. **211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v oblasti zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok a opatrenia MF SR č. **MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007** v postupoch účtovania dlhodobého hmotného majetku.

Výkon následnej finančnej kontroly č. **13/HK/2013** z hospodárenia v spoločnosti TEPLA MODRA, s.r.o. za rok 2012 bol zahájený dňa 21.10.2013, v období od 27.11.2013 do 27.01.2014 bol prerušený z dôvodu spracovávania stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Modra na roky 2014 až 2016, vykonávania kontroly plnenia uznesení MsZ k 02.12.2013 a kontroly zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom Modra občianskemu združeniu

Modranské královské divadlo v rokoch 2011 a 2012, ktorá vyplynula z uznesenia MsZ č. 407/37/2013 písm. A zo dňa 12.12.2013. Následná finančná kontrola hospodárenia v spoločnosti TEPLA MODRA, s.r.o. za rok 2012 skončila s výsledkom správa, zistené bolo porušenie zákona č. 431/2002 Z. z. v oblasti výkonu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Zistený bol pretrvávajúci záväzok mesta Modra z titulu zrušenia BYPO, m.p. voči nájomcom na účte depozitu, z ktorého aj v čase kontroly existoval záväzok mesta Modra voči TEPLA MODRA, s.r.o., ktorá účet depozitu spravuje. Správa z kontroly bude predložená na prvé plánované rokovanie MsZ v roku 2014.

Kontrola č. **15/HK/2013** zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom Modra občianskemu združeniu Modranské královské divadlo v rokoch 2011 a 2012 vyplynula z uznesenia MsZ č. 407/37/2013 písm. A zo dňa 12.12.2013. Skončila s výsledkom správa, predložená bude na prvé plánované zasadnutie MsZ v roku 2014. Kontrolou bolo zistené porušenie **VZN mesta Modra č. 4/2011** upravujúce poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta oneskoreným poskytnutím druhej splátky dotácie prijímateľovi a prevzatím nekompletnej prílohy žiadosti o dotáciu. Zistené boli nedostatky vo výdavkových pokladničných dokladoch občianskeho združenia a prílohách k nim, ich kontrola a prijatie opatrení na elimináciu nedostatkov je v kompetencii občianskeho združenia.

### **Výkon iných odborných činností**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala: **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2012**, ktoré predložila na 30. zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 20.06.2013. **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2014** bolo predložené na zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 12.12.2013, ktoré ho uznesením č. 395/37/2013 časť A vzalo na vedomie.

V roku 2013 vypracovala hlavná kontrolórka nové znenie VZN o kontrole v meste Modra, ktoré po pozmeňujúcom návrhu poslanca MsZ v dvoch bodoch schválilo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 256/29/2013 zo dňa 16.05.2013.

V hodnotenom období hlavná kontrolórka prešetrila tri sťažnosti – č. 19/2012 zo dňa 05.12.2012, 16/2013 zo dňa 11.10.2013 a 21/2013 zo dňa 25.11.2013, z ktorých prvá bola vyhodnotená ako opodstatnená, druhá ako neopodstatnená a tretia bola vyhodnotená v prvej časti ako opodstatnená a v druhej neopodstatnená.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, hlavná kontrolórka v rámci ukončených kontrol a v prípade záujmu zo strany kontrolovaných subjektov spolupracovala s nimi pri spracovaní opatrení, ktoré mali prijať na odstránenie zistených nedostatkov a poskytovala metodiku k predmetu vykonanej kontroly a v prípade záujmu aj v iných oblastiach.

Vypracovala: Ing. Zuzana Lazarová  
hlavná kontrolórka mesta Modra

V Modre: 27.01.2014