

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016

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 2016.

V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala 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.

Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2016, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 229/12/2015 zo dňa 10.12.2015 a 78/16/2016 zo dňa 30.6.2016.

Kontrolná činnosť za hodnotené obdobie bola 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

Zákon č. 369/1990 Zb. upravuje postavenie, oprávnenie a povinnosti hlavného kontrolóra. Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v zákone upravené nie sú, v paragrafe 18e - *Pravidlá kontrolnej činnosti* – je len uvedené, že hlavný kontrolór pri výkone svojej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, ktorým bol do 31.12.2015 zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z.z.“). Hlavný kontrolór obce vykonával tzv. „následnú finančnú kontrolu“, pričom boli určené aj pravidlá kontrolnej činnosti.

Tento zákon bol zrušený zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, ktorý je účinný od 1.1.2016 a ktorý sa vzťahuje na finančnú kontrolu jednotlivých stupňov riadenia bez konkrétneho postavenia hlavného kontrolóra. V ustanoveniach §§ 20 až 27 sú upravené základné pravidlá finančnej kontroly a auditu, podľa ktorých môže pri kontrolnej činnosti postupovať aj hlavný kontrolór. V dôsledku uvedenej zmeny boli hlavní kontrolóri povinní vydať nové pravidlá kontrolnej činnosti, v ktorých majú byť zavedené základné

pravidlá finančnej kontroly a auditu tak, ako sú uvedené v zákone č. 357/2015 Z.z. *Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Modra* boli schválené uznesením MsZ č. 25/15/2016 zo dňa 28.4.2016 a účinnosť nadobudli dňa 2.5.2016.

Z vykonanej kontroly sa podľa *Pravidiel finančnej kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Modra* vyhotovuje *Návrh správy o výsledku kontroly* v prípade ak boli kontrolou zistené nedostatky a následne po preverení a zohľadnení opodstatnenosti predložených námietok sa vyhotovuje *Správa o výsledku kontroly*. V prípade, že kontrolou nie sú zistené nedostatky vyhotovuje hlavný kontrolór priamo *Správu o výsledku kontroly*.

V rámci kontrolnej činnosti som v roku 2016 vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

Správa č. 1/HK/2016 z kontroly sťažností a petícií doručených na Mestský úrad Modra v roku 2015 – Mestskému úradu boli v roku 2015 doručené dve petície, ktoré boli vybavené v súlade s § 5 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v z.n.p. Zistené bolo porušenie § 7 ods. 2 zákona č. 85/1990 Zb. v nadväznosti na § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v z.n.p. v tom, že po odovzdaní petícií na prešetrenie a vybavenie nebola už spätná väzba do centrálnej evidencie ako a kedy boli petície vybavené. V roku 2015 bolo MsÚ doručených 16 podaní označených ako sťažnosť, z ktorých pojmové znaky sťažnosti spĺňalo sedem podaní. Porušenie § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. bolo zistené v nedôslednom vedení centrálnej evidencie sťažností. Porušenie § 18, § 19 ods. 1 a § 20 zákona č. 9/2010 Z.z. bolo zistené v tom, že nebola dohľadaná korešpondencia súvisiaca s vybavením jednej sťažnosti a v centrálnej evidencii sťažností chýbali údaje o jej vybavení. V Návrhu správy z kontroly boli kontrolovanému subjektu navrhnuté tri opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ku ktorým nepodal kontrolovaný subjekt námietky. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 4/14/2016 zo dňa 11.2.2016.

Správa č. 2/HK/2016 z kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2015 – mesto poskytlo v roku 2015 dotácie v oblastiach šport, sociálna a zdravotná, školstvo a mládež, environmentálna a kultúra spolu vo výške 87 690,- €. Kontrolou bolo zistené porušenie § 9 ods. 4) zákona č. 502/2001 Z. z. vo vykonaní predbežnej finančnej kontroly po uskutočnení časti finančnej operácie, porušenie § 8 ods. 3) VZN č. 4/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Modra, keď príjemca dotácie bol povinný zúčtovať ju najmenej vo výške 110 % z poskytnutej dotácie a predložil doklady v nižšej hodnote, porušení Čl. III bod 3. Dohody o poskytnutí dotácie, podľa ktorého bol prijímateľ dotácie povinný do dátumu uvedenom v Dohode vrátiť nevyčerpanú/nevydokladovanú časť dotácie na účet mesta, § 8 ods. 2) VZN č. 4/2011, podľa ktorého príjemca dotácie nepredložil vyúčtovanie dotácie do 31.1.2016. Zistené bolo porušenie § 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. – na účtovných dokladoch prijímateľa dotácie nebol zdokumentovaný podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad a jeho zaúčtovanie a zároveň bola zistená nezrovnalosť v údajoch o výške dotácie v žiadosti o dotáciu, vo výške schválenej dotácie a výške dotácie uvedenej vo vyúčtovaní dotácie. V Návrhu správy z kontroly boli kontrolovanému subjektu navrhnuté dve opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, ku ktorým nepodal námietky. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 24/15/2016 zo dňa 28.4.2016.

Správa č. 3/HK/2016 z kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Modra – Mestské centrum sociálnych služieb Modra za rok 2015 – kontrolou bolo zistené porušenie § 10 ods. 1 písm. b) zákon č. 431/2002 Z.z. v tom, že účtovné doklady „*Platobný poukaz*“ neobsahovali v texte údaje o popise účtovného prípadu. Porušenie § 9 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z.z.“) bolo zistené v tom, že úspešný uchádzač bol vybraný z cenovej ponuky doručenej kontrolovanému subjektu a dvoch cenových ponúk získaných z Internetu. V rozpore s § 99 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z.z. nebola časť zákaziek zverejnená v profile verejného obstarávateľa. Pri zmluvách, dodávateľských faktúrach a objednávkach

zverejnených na webovej stránke kontrolovaného subjektu nebol uvedený dátum ich zverejnenia, čím bol porušený § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z.z.“). V čase výkonu kontroly nebola dohľadaná nová Zriaďovacia listina MsCSS, ktorej znenie schválilo MsZ uznesením č. 404/37/2013 zo dňa 12.12.2013. V Návrhu správy z kontroly boli kontrolovanému subjektu navrhnuté dve opatrenia a MsÚ jedno opatrenie na odstránenie nedostatkov, ku ktorým neboli podané námietky. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 75/16/2016 zo dňa 30.6.2016.

Správa č. 4/HK/2016 z kontroly vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z.z. doručených MsÚ Modra za obdobie roka 2015 – za rok 2015 bolo v elektronickej evidencii žiadostí zaevidovaných celkom 33 žiadostí o sprístupnenie informácií. Kontrole bolo predložených 28 spisov k žiadostiam o sprístupnenie informácie. Neposkytnutím piatich spisov prišlo k porušeniu § 20 zákona č. 211/2000 Z.z. Z predložených 28 spisov sa v štyroch prípadoch nenachádzala korešpondencia súvisiaca s vybavením žiadosti, čím bol porušený § 18 zákona č. 211/2000 Z.z. V rozpore s § 17 ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. bola prekročená lehota na sprístupnenie informácia v ôsmich prípadoch. Spôsob vybavenia a meritórne vybavenie žiadosti bol v centrálnej evidencii zaznačený len v prípade štyroch žiadostí, čím bol porušený § 20 písm. c) zákona č. 211/2000 Z.z. V Návrhu správy z kontroly boli kontrolovanému subjektu navrhnuté tri opatrenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, voči ktorým kontrolovaný subjekt nepodal námietky. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 76/16/2016 zo dňa 30.6.2016.

V Správe č. 5/HK/2016 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 20.6.2016 bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na 12. až 15. zasadnutí, ako aj uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní desať uznesení, z uznesení prijatých na 12., 13., 14. a 15. zasadnutí MsZ ostalo rozpracovaných 9 uznesení MsZ. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 77/16/2016 zo dňa 30.6.2016.

Správa č. 6/HK/2016 z kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s majetkom mesta – daňovými pohľadávkami mesta za rok 2015 bolo zistené porušenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. v tom, že mesto vykázalo ako pohľadávku daňový nedoplatok z dvoch záberov verejného priestranstva, kde Rozhodnutia na sumu 23 056,50 € k 31.12.2015 nenadobudli právoplatnosť a pohľadávka nevznikla. Mesto v rozpore s § 23 zákona č. 563/2009 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady v znení neskorších predpisov nevytváralo spisy daňovníkov za komunálny odpad a nebol dohľadaný spis k daňovej pohľadávke za záber verejného priestranstva vo výške 788,90 €. V časti Rozhodnutí za komunálny odpad a Rozhodnutí za daň za psa nemá mesto doklad o tom, že Rozhodnutia boli doručené, čo je v rozpore s § 63 zákona č. 563/2009 Z.z. V Návrhu správy boli kontrolovanému subjektu navrhnuté štyri odporúčenia na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, voči ktorým neboli podané námietky. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 114/18/2016 zo dňa 20.10.2016.

Správa č. 7/HK/2016 z kontroly hospodárenia za rok 2015 v príspevkovej organizácii mesta Modra – Kultúrne centrum Modra – zistené bolo porušenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov podľa ktorého je príspevková organizácia povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom. V rozpore s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. inventarizačný zápis ústrednej inventarizačnej komisie neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Porušenie § 9 ods. 1 zákona č. 205/2011 Z.z. bolo zistené v tom, že niektoré objednávky boli vystavené v čase, keď už boli vykonávané objednané činnosti a výkon predbežnej finančnej kontroly nebol zrealizovaný v časti finančnej operácie pred vstupom do záväzku. V rozpore s § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. nebola zverejnená zmluva o poskytnutí služieb, neboli zverejnené dve faktúry z kontrolnej vzorky a sedem faktúr bolo zverejnených po lehote

stanovenej zákonom. V rozpore s § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z.z. nemal kontrolovaný subjekt zriadený profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku v rámci vestníka ÚVO. V Návrhu správy bolo kontrolovanému subjektu navrhnutých šesť odporučení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, voči ktorým neboli podané námietky. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 140/19/2016 zo dňa 8.12.2016.

Správa č. **8/HK/2016 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2015 v Materskej škole SNP 14 Modra** –zistené bolo porušenie § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. vo vykonávaní neúčtovných opráv na účtovných dokladoch bielym opravným lakom v dátume výkonu predbežnej finančnej kontroly. Zistené boli nezrovnalosti v dokladoch tvoriacich prílohu dodávateľskej faktúry na stavebné činnosti v šatni MŠ. V rozpore s § 9 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z.z. bol na vystavených objednávkach nesprávne zdokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly. V rozpore s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. boli niektoré faktúry a objednávky zverejnené po zákonom stanovenej lehote a dve objednávky zverejnené neboli. V rozpore s § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z.z. nebola v elektronickom úložisku vestníka ÚVO zverejnená žiadna správa o zákazkách s hodnotou rovnakou alebo vyššou ako 1 000,- € a § 99 ods. 2 v profile na webovom sídle bola zverejnená len jedna zákazka. V Návrhu správy boli kontrolovanému subjektu navrhnuté štyri odporúčenia na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku, voči ktorým neboli podané námietky. Správa z kontroly je predkladaná na vedomie MsZ, ktoré sa bude konať dňa 9.2.2017.

V Správe č. **9/HK/2016 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 2.12.2016** bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na 16. až 18. zasadnutí, ako aj uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole v Správe č. 5/HK/2016 vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní jedenásť uznesení a dve uznesenia v trvalom plnení, z uznesení prijatých na 16., 17. a 18. zasadnutí MsZ ostalo rozpracovaných deväť uznesení MsZ. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 141/19/2016 zo dňa 8.12.2016.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2016 spracovala:

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2015**, kde hlavný kontrolór overuje zákonnosť a metodickú správnosť výpočtu hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Uznesením č. 42/15/2016 zo dňa 28.4.2016 vzalo MsZ stanovisko na vedomie.
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2017**, ktoré uznesením č. 169/20/2016 zo dňa 15.12.2016 vzalo MsZ na vedomie.

V roku 2016 som vypracovala *Pravidlá kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Modra*, ktoré schválilo MsZ uznesením č. 25/15/2016 zo dňa 28.4.2016 a ktoré nadobudli účinnosť dňa 2.5.2016.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení som v rámci ukončených kontrol a zároveň 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: 18.01.2017