

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018

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 2018.

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 obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- o kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- o kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- o kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- o kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- o kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

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

- o obecný úrad,
- o rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- o právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť,
- o iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- o osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce 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 2018, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 149/27/2017 zo dňa 14.12.2017 a č. 81/32/2018 zo dňa 12.7.2018.

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 je zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite. Zákon je účinný od 1.1.2016 a vzťahuje sa na finančnú kontrolu jednotlivých stupňov riadenia bez konkrétneho postavenia hlavného kontrolóra.

Z vykonanej kontroly sa 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 2018 vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

Správa č. 1/HK/2018 z kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2017 – MsZ schválilo v rozpočte na rok 2017 dotácie v oblastiach šport, sociálna a zdravotná, školstvo a mládež, enviromentálna a kultúrna spolu vo výške 85 290,- €, v priebehu roka bol rozpočet navýšený rozpočtovými opatreniami na sumu 89 880,- €. MsZ schválilo prerozdelenie dotácií vo výške 87 624,- € a v rovnakej sume boli peňažné prostriedky poukázané na bankové účty príjemcov. S rozpočtom mesta boli zúčtované dotácie vo výške 87 313,83 €. Nezúčtovaná ostala časť jednej dotácie v kultúrnej oblasti vo výške 310,17 €, ktorá nebola vrátená späť do rozpočtu mesta v roku 2017, príjemca dotácie vrátil nezúčtovanú časť dotácie až v čase výkonu kontroly v roku 2018. Kontrolou bolo zistené porušenie § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov, keď dohody o poskytnutí dotácie za oblasť športu mali pri výkone základnej finančnej kontroly uvedený dátum neskorší o 1 deň oproti dátumu uvedenému na dohodách pri podpise primátora mesta. V Dohodách o poskytnutí dotácie mali príjemcovia dotácií stanovenú povinnosť predložiť vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 30 dní od uskutočnenia akcie na ktorú bola dotácia poskytnutá alebo do 15.12.2017 ak bola dotácia poskytnutá na celoročnú činnosť klubu. Po termíne 15.12.2017 predložili vyúčtovania dotácií šiesti príjemcovia dotácií, z toho traja v roku 2017 a traja v januári 2018. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 40/31/2018 zo dňa 10.5.2018.

Správa č. 2/HK/2018 z kontroly vybavovania sťažností a petícií doručených na mesto Modra v roku 2017. V roku 2017 boli mestu Modra doručené tri petície a osem podaní označených ako sťažnosť. Kontrolou vybavovania a prešetrovania petícií bolo zistené porušenie § 10 ods. 1) zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach v tom, že jedna petícia nebola zaevidovaná v centrálnej evidencii petícií. Všetky tri petície boli vybavené v súlade s ustanoveniami zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve. Kontrolou vybavovania a prešetrovania sťažností bolo zistené, že v čase výkonu kontroly nebola upravená interná smernica mesta č. 1/2013 na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností v znení novelizovaného zákona č. 9/2010 Z.z. (novelizovaná zákonom č. 94/2017 Z.z.). Kontrolou bolo zistené, že jedno podanie označené ako sťažnosť a ktoré bolo následne vyhodnotené ako sťažnosť nebolo v rozpore s § 10 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. zaevidované v centrálnej evidencii sťažností. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 41/31/2018 zo dňa 10.5.2018.

Správa č. 3/HK/2018 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2017 v ZŠ Vajanského 93 Modra – kontrolou bolo zistené nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch „Platobný poukaz“, na dokladoch súvisiacich s bankovými transakciami a príjmových pokladničných dokladoch takým spôsobom, že neobsahovala údaje v súlade s §6 ods. 4) a základná finančná kontrola nebola vykonaná tak, ako ukladá zákon č. 357/2015 Z.z. v §-e 7 ods. 3). Porušenie § 5b ods. 1 písm. a) bod 7) a ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciách bolo zistené pri zverejňovaní dodávateľských faktúr a vystavených objednávok. V rozpore s § 148 ods. 3) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní nemala škola zriadený profil v elektronickom úložisku Úradu pre verejné obstarávanie. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 78/32/2018 zo dňa 12.7.2018.

Správa č. 4/HK 2017 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2017 v ZŠ Ľudovíta Štúra Modra – v správe z kontroly bolo konštatované porušenie § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z.z. v tom, že účtovné doklady neobsahovali výkon základnej finančnej kontroly pred schválením pracovnej cesty a tiež na tlačivách „Záznam z prieskumu trhu“ súvisiacich s obstarávaním tovarov, prác a služieb. V rozpore s § 7 zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách pri použití súkromného automobilu na pracovné cesty nemala škola uzatvorené so zamestnancami dohody o použití súkromného vozidla na pracovnú cestu. Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené

vykázanie nekorektných číselných údajov pri účtoch č. 021, 022, 023, 081, 082, 751 a 759. Porušenie § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. bolo zistené pri zverejňovaní vystavených objednávok. Inventarizácia nebola vykonaná v súlade s § 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Uznesením č. 155/22/2017 zo dňa 14.12.2017 schválilo MsZ zníženie rozpočtu bežných výdavkov ZŠLŠ o 3 000,- € a presun prostriedkov vo výške 3 000,- € z bežného do kapitálových rozpočtu na nákup panvice. Škola zakúpila panvicu za 3 936,- €, čím prekročila rozpočet kapitálových výdavkov o 936,- €. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 107/33/2018 zo dňa 20.9.2018.

Správa č. 5/HK/2018 z kontroly na úseku hospodárenia Školskej jedálne pri Materskej škole Kalinčiakova 11, Modra - kontrola bola vykonaná na základe Poverenia na výkon kontroly primátora Mesta Modra zo dňa 31.5.2018 v súlade s § 18f ods. 1) písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Kontrolou bolo zistené porušenie § 9 ods. 1) písm. q) Vyhlášky Ministerstva školstva SR o zariadení školského stravovania č. 330/2009 Z.z. v tom, že školská jedáleň nevedla evidenciu objednávok a porušenie § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z.z. v tom, že nevykonávala základnú finančnú kontrolu na objednávkach a na účtovných dokladoch k dodávateľským faktúram. Porušenie § 5 ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. bolo zistené v tom, že ŠJ nezverejnila jednu dodávateľskú faktúru za potraviny a dvanásť dodávateľských faktúr zverejnila po zákonom stanovenej lehote. Kontrolou bolo zistené prekračovanie finančného limitu na nákup potravín v mesiacoch január a február 2018 s tým, že po započítaní prekročenia limitu z konca roka 2017 bol limit prekročený v každom mesiaci (ku dňu 31.5.2018). Prekročenie k 31.5.2018 predstavovalo 474,16 €. Prekročením finančného limitu na nákup potravín bol porušovaný materiál Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR „Materiálno-spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie (aplikácia princípov) s účinnosťou od 1.9.2016“. V správe z kontroly boli konštatované nedostatky pri prenášaní číselných údajov medzi jednotlivými výkazmi ŠJ. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 79/32/2018 zo dňa 12.7.2018.

V Správe č. **6/HK/2018 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 4.7.2018** bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na 27. až 31. zasadnutí MsZ, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní pätnásť uznesení, z uznesení prijatých na 27. až 31. zasadnutí MsZ ostalo v riešení trinásť uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 80/32/2018 zo dňa 12.7.2018.

Správa č. 7/HK/2018 z kontroly na úseku hospodárenia Školskej jedálne pri Materskej škole Sládkovičova 13, Modra – kontrolou bolo zistené prekročenie finančného limitu na nákup potravín v mesiaci február 2018. V mesiacoch marec až jún 2018 bol finančný limit na nákup potravín dodržaný a prekročenie, v ktorom bolo zahrnuté aj prekročenie z konca roka 2017 postupne znižované. Do súladu s materiálom Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR „Materiálno-spotrebné normy a receptúry pre školské stravovanie (aplikácia princípov) s účinnosťou od 1.9.2016“ sa dostal v mesiaci máj 2018. V správe z kontroly boli konštatované nedostatky pri prenášaní číselných údajov medzi jednotlivými výkazmi školskej jedálne. Kontrolou bolo zistené porušenie § 9 ods. 1) písm. q) Vyhlášky Ministerstva školstva SR č. 330/2009 Z.z. o zariadení školského stravovania v tom, že školská jedáleň nevedla evidenciu objednávok a porušenie § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z.z. v tom, že nevykonávala základnú finančnú kontrolu na objednávkach. Porušenie § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. bolo zistené v tom že ŠJ zverejnila šesť dodávateľských faktúr za potraviny po zákonom stanovenej lehote. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 124/34/2018 zo dňa 25.10.2018.

V Správe č. **8/HK/2018 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 19.10.2018** bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na 32. a 33. zasadnutí, ako aj uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole v Správe č. 6/HK/2018 vyhodnotené ako rozpracované. Z uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované ostalo rozpracovaných osemnásť uznesení. Z uznesení prijatých na 32. a 33.

zasadnutí MsZ ostalo rozpracovaných desať uznesení MsZ. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 125/34/2018 zo dňa 25.10.2018.

Správa č. **9/HK/2018 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2017 v Základnej umeleckej škole Modra** – kontrolou bol zistený nesúlad vo vykázaných príjmoch a výdavkoch vo výške 1 000,- €. ZUŠ zakúpila v roku 2017 dva hudobné nástroje, kde v oboch prípadoch bolo fakturované plnenie vo výške 4 500,- €. V rozpore s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 zo dňa 8. decembra 2004 bol dlhodobý majetok s cenou vyššou ako 1 700,- € účtovaný do nákladov na účet č. 501. Nebol účtovaný na účte č. 042, nebol následne zaradený do majetku školy a neboli vyhotovené Protokoly o zaradení DHM do užívania. Kontrolovaný subjekt nepožiadaval MsZ o prevod prostriedkov z bežného rozpočtu do kapitálového rozpočtu. Oprava účtovania a zaradenie hudobných nástrojov do majetku školy bola vykonaná v januári 2018. Na účtovných dokladoch „Platobný rozkaz“ nebol v rozpore s § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. uvedený obsah účtovného prípadu. Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 5) zákona č. 211/2000 Z.z. bolo zistené v tom, že pri zverejňovaní dodávateľských faktúr nebola uvedená identifikácia objednávky ak dodávateľská faktúra súvisela s objednávkou. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 152/2/2018 zo dňa 14.12.2018.

Správa č. **10/HK/2018 z kontroly vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám doručených MsÚ Modra za obdobie od 1.1.2017 do 30.6.2018** – mestu Modra bolo v priebehu roka 2017 doručených 31 a v prvom polroku 22 žiadostí o sprístupnenie informácie. Kontrolou bolo zistené porušenie § 20 zákona č. 211/2000 Z.z. v tom, že nebola doložená kompletná dokumentácia ku všetkých žiadostiam o sprístupnenie informácie a § 17 ods. 1) zákona č. 211/2000 Z.z. tým, že informácia bola sprístupnená neskôr než stanovuje zákon (v troch prípadoch oneskorenie 1 deň v dvoch prípadoch oneskorenie o dva dni a v jednom prípade oneskorenie o 4 dni). Správa z kontroly bude predložená na rokovanie MsZ, ktoré je plánované v mesiaci marec 2019.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2018 spracovala:

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2017**, kde hlavný kontrolór overuje zákonnosť a metodickú správnosť výpočtu hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Uznesením č. 58/31/2018 zo dňa 10.5.2018 vzalo MsZ stanovisko na vedomie.
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2019**, kde hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Stanovisko hlavnej kontrolórky vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 161/2/2018 zo dňa 14.12.2018.

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: 28.1.2019