

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2020

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 Modru správu o kontrolnej činnosti za rok 2020.

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 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 2020, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 174/9/2019 zo dňa 11.12.2019 a č. 300/12/2020 zo dňa 25.6.2020.

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

V rámci kontrolnej činnosti som v roku 2020 vykonala osem kontrol, sedem kontrol bolo ukončených v roku 2020 a jedna v januári 2021. V mesiaci január bola dokončená kontrola č. 11/HK2019 z roku 2019.

Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy/správa alebo správa. Návrh správy/správa sa vypracúva ak boli zistené nedostatky, správa sa vypracováva v prípade, ak nedostatky zistené neboli.

V rámci kontrolnej činnosti som v roku 2020 vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

Správa č. 11/HK/2019 z kontroly dodržiavania zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a VZN mesta Modra č. 2/2017 o miestnom poplatku za rozvoj za roky 2017 a 2018 – miestny poplatok za rozvoj vyrubilo mesto Modra v roku 2018 deviatim poplatníkom, ktorých stavebné povolenia nadobudli právoplatnosť v období od 1.8.2017 do 31.12.2017 a štrnástim poplatníkom, ktorých stavebné povolenia nadobudli právoplatnosť v priebehu roka 2018. Zvyšným piatim poplatníkom vystavilo Rozhodnutia

o miestnom poplatku za rozvoj v roku 2019. Výnos z poplatku za rozvoj v roku 2018 predstavoval 33 429,44 €, použitý bol v súlade so zákonom č. 447/2015 Z.z. na rekonštrukciu a vybudovanie chodníka na Štefánkovej ulici v Modre. Výnos z poplatku za rozvoj od poplatníkov, ktorí využili možnosť odvolania sa a splácať splátkami ako aj poplatníkov, ktorým mesto vyrubilo poplatok v roku 2019 predstavoval 7 664,68 € a bol použitý v roku 2019 na čiastočné krytie kapitálových výdavkov na rekonštrukciu Moyzesovej ulice. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Správu z kontroly vzalo na vedomie MsZ uznesením č. 232/10/2020 zo dňa 11.3.2020.

Správa č. 1/HK/2020 z kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2019 – MsZ schválilo v rozpočte na rok 2019 dotácie v oblastiach šport, sociálna a zdravotná, školstvo a mládež, enviromentálna a kultúrna spolu vo výške 97 680,- €. V prvom kole schválilo MsZ prerozdelenie dotácií ich príjmom vo výške 88 890,- €, v druhom kole schválilo pre žiadateľov v oblasti športu dotácie vo výške 4 705,- € a pre oblasť školstvo vo výške 990,- €. Na účty žiadateľov poukázalo mesto prostriedky vo výške 94 335,- €, zúčtované boli prostriedky v plnej výške. V správe z kontroly bolo skonštatované, že tak ako v predchádzajúcich rokoch sa aj v roku 2019 vyskytli rovnaké nedostatky, t.j. **zúčtovania dotácií deviatich žiadateľov boli mestu doručené po dátume stanovenom v Čl. III. ods. 1. Dohôd o poskytnutí dotácií.** Ostatné nedostatky, ktoré sa vyskytovali v rokoch 2017, 2016, 2015 ... sa už nevyskytli. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 233/10/2020 zo dňa 11.3.2020.

Správa č. 2/HK/2020 kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti MÉDIA MODRA, s.r.o. za roky 2018 a 2019. Spoločnosť MÉDIA MODRA, s.r.o. hospodárila v roku 2018 so stratou – 5 434,- € a v roku 2019 so stratou – 858,- €, čo spôsobilo vykávanie záporného vlastného imania vo výške -2 768,- € za účt. obdobie k 31.12.2018. V decembri 2019 schválilo MsZ navýšenie základného imania spoločnosti o 5 000,- € na 10 000,- €, ktoré poukázalo mesto Modra na bankový účet spoločnosti dňa 19.12.2020. Majetok spoločnosti k 31.12.2019 tvorili aktíva v hodnote 6 575,- €. Vlastné imanie spoločnosti predstavovalo po navýšení základného imania hodnotu 1 374,- €. V čase zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2019 bol dodržaný § 67 ods. 2) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v tom, že pomer vlastného imania a záväzkov nebol menší ako 8 ku 100 (0,08). Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v 2 prípadoch z kontrolnej vzorky v tom, že **pri faktúre nebol doložený účtovný doklad**, resp. na účtovnom doklade **nebola uvedená predkontácia**. Porušenie opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 zo dňa 16.12.2002 bolo zistené keď v dvoch prípadoch bola **celá suma faktúry účtovaná na nákladové účty a DPH nebola účtovaná na účte č. 343** a v dvoch prípadoch z kontrolnej vzorky boli **faktúry účtované na iné nákladové účty**. Kontrolou pokladničných dokladov bolo zistené porušenie § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z.z. v tom, že účtovné doklady **neobsahovali označenie účtov**, na ktorých sa účtovné prípady zaúčtovali a v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. **neboli účtovné zápisy vykonávané priebežne**. Porušenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené pri **oneskorenom zverejnení 5 dodávateľských faktúr** z kontrolnej vzorky, **jedna faktúra zverejnená nebola**. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 297/12/2020 zo dňa 25.6.2020.

Správa č. 3/HK/2020 z kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Modra k 31.12.2019. Kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta Modra k 31.12.2019 nebolo zistené porušenie ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v oblasti pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Z kontroly bola vypracovaná správa, ktorú zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 298/12/2020 zo dňa 25.6.2020.

V Správe č. 4/HK/2020 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 16.6.2020 bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na zasadnutiach MsZ za obdobie od 11.12.2019 do 14.5.2020, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní 22 uznesení a jedno

uznesenie ostalo v priebežnom plnení. Z uznesení prijatých za obdobie od 11.12.2019 do 14.5.2020 ostalo v riešení šesť uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 299/12/2020 zo dňa 25.6.2020.

Správa č. **5/HK/2020 z kontroly vybavovania žiadostí podľa zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám doručených na MsÚ Modra v roku 2019** – mestu Modra bolo v roku 2019 doručených 70 žiadostí o poskytnutie informácie. Kontrole bolo predložených 48 spisov ku žiadostiam. **Tri žiadosti neboli predložené kontrole a v evidencii žiadostí nemali vyplnené údaje o ich vybavení**, čím bol porušený **§ 20 písm., c) zákona č. 211/2000 Z.z.** Zo žiadostí predložených kontrole bolo 43 žiadostí vybavených v súlade so zákonom, z čoho v 34 prípadoch bola žiadateľom informácia poskytnutá a v deviatich prípadoch vydalo mesto Rozhodnutie kde buď informácia sprístupnená nebola alebo bola sprístupnená čiastočne. V jednom prípade bola žiadosť postúpaná orgánu ktorý mohol poskytnúť žiadanú informáciu **s dvojdňovým oneskorením**, **v jednom prípade** bolo vydané Rozhodnutie s oneskorením 1 dňa, **v dvoch prípadoch nebolo pri čiastočnom sprístupnení informácie vydané rozhodnutie**. Zistené boli formálne nedostatky v Evidencii žiadostí. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 343/13/2020 zo dňa 17.9.2020.

Správa č. **6/HK/2020 z kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta základná škola Vajanského 93 Modra za obdobie od 1.1.2019 do 30.6.2020** – kontrolou bol overený objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami, zverejňovanie informácií a vykonávanie základnej finančnej kontroly. Zistené bolo za mesiace január – február 2019 **nesprávne vykonávanie základnej finančnej kontroly na účtovných dokladoch „Platobný poukaz“**, základná finančná kontrola bola vykonaná, ale neobsahovala údaje v súlade s **§ 6 ods. 4)** a nebola vykonaná tak ako ukladá zákon č. **357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite **v § 7 ods. 3)** V rozpore s **§ 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z.** o účtovníctve nebol na dokladoch uvedený **obsah účtovného prípadu**. Nedostatok bol odstránený v mesiaci marec 2019, odkedy začala škola vyhotovovať nové tlačivá účtovných dokladov. Na ostatných dokladoch bol zistený nedostatok **v texte pri výkone ZFK**, ktorý bol v rozpore s **§ 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z.z.** V rozpore s **§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z.** bolo 9 objednávok z roku 2019 a 4 z roku 2020 **zverejnené po** zákonom stanovenom **termíne**. V rozpore s **§ 148 ods. 3) zákona č. 343 Z.z.** o verejnom obstarávaní **neboli informácie** týkajúce sa verejného obstarávania **zverejnené v elektronickom úložisku ÚVO**. Kontrolou nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 388/15/2020 zo dňa 8.12.2020.

Správa č. **7/HK/2020 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 1.12.2020** – v správe bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na zasadnutiach MsZ za obdobie od 25.6.2020 do 27.10.2020, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní devätnásť uznesení, z uznesení prijatých za obdobie od 25.6.2020 do 27.10.2020 ostalo rozpracovaných 23 uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 389/15/2020 zo dňa 8.12.2020.

Správa č. **8/HK/2020 z kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Modra – Mestské centrum sociálnych služieb za rok 2019** – preverené bolo hospodárenie organizácie v roku 2019, vykonávanie základnej finančnej kontroly a zverejňovanie informácií. Organizácia dosiahla k 31.12.2019 plnenie príjmov vo výške 850 416,45 €, bežné výdavky dosiahli plnenie 839 665,48 €, kapitálové výdavky, z ktorých bola zrekonštruovaná kúpeľňa a kanalizačné prípojky v zariadení núdzového bývania dosiahli plnenie 7 937,- €. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie **§ 7 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z.z.** o finančnej kontrole a audite v tom, že **základná finančná kontrola** pri finančnej operácii na

účetnom doklade bola **vykonaná následne po úhrade faktúr**. Kontrolou zverejňovania dodávateľských zmlúv a objednávok bolo zistené porušenie **§ 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z.** o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že **5 objednávok a dve faktúry** z kontrolnej vzorky bolo **zverejnených po zákonom stanovenom termíne**. Kontrolné zistenia predstavovali porušenia všeobecne záväzných predpisov, ich výskyt nebol vysoký a boli vecného charakteru. Kontrolou nebolo zistené porušenie finančnej disciplíny. Správa z kontroly bude predložená na I. zasadnutie MsZ v roku 2021, ktoré je plánované na 4.3.2021.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2020 spracovala:

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2019**, kde hlavný kontrolór overuje zákonnosť a metodickú správnosť výpočtu hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Stanovisko HK vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 245/10/2020 zo dňa 11.3.2020
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2021**, kde hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Stanovisko hlavnej kontrolórky vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 408/15/2020 zo dňa 8.12.2020
- **Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratnej finančnej výpomoci z MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19**, kde podľa § 17 ods. 14) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preveruje hlavný kontrolór obce dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred prijatím úveru. Mesto v roku 2020 prijalo od Ministerstva financií SR bezúročnú návratnú finančnú výpomoc vo výške 210 154,- €, ktorú sa zaviazalo splatiť v rokoch 2024 až 2027 ročnými splátkami vo výške 52 538,- € a poslednou vo výške 52 540,- €. MsZ vzalo na vedomie stanovisko HK uznesením č. 386/14/2020 zo dňa 27.10.2020
- **Poskytovanie súčinnosti** kontrolórom Najvyššieho kontrolného úradu SR pri výkone kontroly opatrení na zníženie administratívnej záťaže občanov pri výkone úradnej agendy samosprávy za roky 2018 – 2020, vykonávanej v čase od 25.2.2020 – 20.5.2020

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: 18.2.2021