

## Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012

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 2012.

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 obce, ako aj majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov,
- o kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- o kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- 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 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.

Kontrolný orgán svoju činnosť vykonával v súlade s plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2012, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom zo dňa 28.06.2012 (pracovná pozícia hlavného kontrolóra bola obsadená od 01.06.2012).

V roku 2012 vykonal kontrolný orgán aj kontrolu na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 60/21/2012 C, a to následnú finančnú kontrolu podľa § 11 – 25 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky bola za hodnotené obdobie zameraná na:

- o výkon kontrolnej činnosti a
- o výkon iných odborných činností.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2011 a správa o kontrole vybavovania sťažností a kontrole vybavovania petícií vypracovaná nebola z dôvodu, že pracovná pozícia hlavnej kontrolórky bola obsadená od 01.06.2012.

### **Výkon kontrolnej činnosti**

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 54/21/2012 zo dňa 28.06.2012 bol schválený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2012:

- o v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb vykonať Kontrolu plnenia uznesení mestského zastupiteľstva prijatých v priebehu roka 2012 vždy ku každému zasadnutiu mestského zastupiteľstva,
- o v súlade s ustanovením § 18d ods. 1 a ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. vykonať Kontrolu plnenia rozpočtu Mesta – plnenie rozpočtových príjmov a výdavkov za I. polrok 2012,

- v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. vykonať Následnú finančnú kontrolu hospodárenia v spoločnosti Lesy Modra, s.r.o. za roky 2009, 2010 a 2011,
- v súlade s ustanovením § 18d ods. 2 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. vykonať Následnú finančnú kontrolu na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2011 v Základnej umeleckej škole. Výkon kontroly bol viazaný na časovú kapacitu hlavnej kontrolórky.

**Kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva** bola v roku 2012 vykonaná celkom štyrikrát a povinnosť vykonať ju ku každému zasadnutiu mestského zastupiteľstva vyplýva z Rokovacieho poriadku mestského zastupiteľstva, kde podľa § 3 ods. 7 „prvým bodom rokovania Mestského zastupiteľstva je kontrola plnenia uznesení a odpovede na interpelácie poslancov z predchádzajúceho rokovania, ak neboli zodpovedané písomne“. V roku 2012 prijalo mestské zastupiteľstvo na svojich zasadnutiach celkom 184 uznesení, ktoré boli priebežne plnené. Z roku 2011 ostávajú rozpracované a do sledovania plnenia v roku 2013 prechádzajú dve uznesenia, a to **04/04/C-1**, týkajúce sa prípravy prílohy č. 2 Rokovacieho poriadku, ktoré malo stanovený termín splnenia na 30.11.2011 a uznesenie č. **13/12/D-1**, týkajúce sa analýzy koncepcie nakladania s majetkom, ktoré malo stanovený termín splnenia na 21.08.2012. Rozpracované sú uznesenia mestského zastupiteľstva, týkajúce sa účasti mesta v projektoch, ktoré buď majú dlhší časový horizont plnenia a plnia sa priebežne alebo pri vyhodnocovaní projektov mesto nebolo úspešné a pripravuje podať žiadosť opätovne v roku 2013. Sú to uznesenia č. **10/16/2012, 26/19/2012, 63/21/2012, 65-67/21/2012, 99/22/2012, 102-104/22/2012, 106/12/2012, 134-138/12/2012**. Do sledovania plnenia v roku 2013 prechádza aj uznesenie mestského zastupiteľstva č. **52/20/2012**, predmetom ktorého bolo vypracovanie koncepcie verejno-prospešných služieb, kde bol stanovený termín splnenia 31.08.2012. Rozpracované sú uznesenia týkajúce sa prenájmu pozemkov, kde sa mestu ku koncu roka nevrátili od nájomcov podpísané nájomné zmluvy, resp. nájomcovia k nim mali pripomienky – uznesenia č. **114/24/2012, 177/25/2012, 178/25/2012, 180/25/2012 a 181/25/2012**. Rozpracované sú ďalej uznesenia mestského zastupiteľstva č. **143/24/2012** týkajúce sa vypracovania strategických dokumentov mesta za posledných 15 rokov, č. **144/24/2012** týkajúce sa vypracovania zoznamu vydaných územných rozhodnutí, stavebných povolení a dodatočných povolení stavby, **149/24/2012** s **požiadavkou** stretnutia so zástupcami podnikateľských subjektov – hotel Majolika a Sebastián za účelom doriešenia parkovania a prejazdnosti Súkenickej ulice, **175/25/2012** týkajúceho sa zrušenia záložného práva zapísaného v časti C listu vlastníctva č. 6306 z dôvodu splnenia podmienok záložných dlžníkov voči záložnému veriteľovi, **183/25/2012** s požiadavkou na vyhotovenie odborného posúdenia technického stavu telocvične ZŠ Vajanského a č. **184/25/2012** týkajúce sa požiadavky na merače energií v Mestskej športovej hale pri ZŠ Ľ. Štúra.

Správy z kontroly plnenia uznesení mestského zastupiteľstva zobralo mestské zastupiteľstvo na vedomie na svojom zasadnutí dňa 28.06.2012 uznesením č. 53/21/2012, 16.08.2012 uznesením č. 94/22/2012, 17.10.2012 uznesením č. 113/24/2012 a 15.11.2012 uznesením č. 153/25/2012.

**Kontrola plnenia rozpočtu Mesta – plnenie rozpočtových príjmov a výdavkov za I. polrok 2012** bola vykonaná v období od 10.08.2012 do 03.09.2012 v ekonomickom útvare Mestského úradu. Predmetom kontroly bolo preveriť plnenie rozpočtových príjmov a výdavkov mesta Modry za obdobie I. polroka 2012. Mesto v mesiacoch január a február hospodáril podľa rozpočtového provizória, výdavky v tomto období boli v súlade s § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Úpravy rozpočtu boli vykonané v súlade s VZN mesta Modry č 3/2007 – Zásady rozpočtového hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta (ďalej len „VZN mesta Modry č. 3/2007“) a § 14 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré výdavky boli realizované pred tým, než boli zahrnuté do rozpočtu, resp. prostriedky boli čerpané pred úpravou rozpočtu. **Takýto postup je v rozpore s § 12, ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 1 VZN mesta Modry č. 3/2007.** Ďalej bolo zistené, že v roku 2012 došlo porovnaním s rovnakým obdobím roku 2011 k poklesu v plnení celkových príjmov o 92 560,- EUR (pokles z 53,73 % na 48,22 % oproti upravenému rozpočtu) a k nárastu celkových výdavkov o 286 073,- EUR.

V správe z kontroly boli navrhnuté tri odporúčania na elimináciu poklesu v plnení príjmovej časti a nárastu vo výdavkovej časti rozpočtu a na zabezpečenie čerpania výdavkov následne až po úprave rozpočtu. Kontrola bola ukončená 28.09.2012 podpísaním zápisnice o prerokovaní správy. Správa z kontroly bola predložená mestskému zastupiteľstvu, konanému dňa 17.10.2012, ktoré ju uznesením č. 139/24/2012 vzalo na vedomie a schválilo navrhnuté odporúčania.

**Následná finančná kontrola hospodárenia v spoločnosti Lesy Modra, s.r.o. za roky 2009, 2010 a 2011** bola vykonaná v období od 14.09.2012 do 26.11.2012 v obchodnej spoločnosti Lesy Modra, s.r.o. Cieľom kontroly bolo preveriť hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v obchodnej spoločnosti v kontrolovanom období. Spoločnosť vykonávala svoju činnosť v súlade so schváleným plánom a lesným hospodárskym plánom na roky 2009 až 2018. Jej činnosť a obchody boli poznačené v roku 2009 hospodárskou a finančnou krízou, ktorá ovplyvnila dopyt po dreve a ceny dreva a v rokoch 2010 až 2012 rozsiahlou veternou kalamitou z mája roku 2010, ktorá poškodila lesné porasty, v dôsledku čoho bola spoločnosť v tomto období nútená odstraňovať jej následky a ťažiť kalamitné drevo. V kontrolovanom období sa nevyskytovali závažné nedostatky zistené kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu SR z roku 2009 a kontrolou Úseku hlavného kontrolóra mesta Modry z roku 2008.

Zistené boli nedostatky v zápisniciach z valného zhromaždenia, ktoré neobsahovali meno zapisovateľa a jeho podpis, čo bolo **v rozpore s § 127a ods. 2 a ods. 3 zákona č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník.** Ďalej bolo zistené, že spoločnosť v kontrolovanom období **účtovala základné imanie vo výške 6 639,- €, v Obchodnom registri SR mala uvedenú výšku vkladu mesta Modra 6 639,- €, ale v Zakladateľskej listine o založení spoločnosti s ručením obmedzeným zo dňa 08.07.2011 bola uvedená výška základného imania 6 640,- €.** Zistené boli nedostatky **v evidencii zamestnancov v Knihe príchodov a odchodov, kde údaje neboli uvádzané korektne a neboli správne prenesené do Dochádzkových lístkov, ktoré neobsahovali podpisy zamestnancov ani nadriadeného zamestnanca, tvorili ale podkladový materiál pre výpočet mzdy zamestnancov a odvodov,** ktoré zamestnávateľ odvádza a to aj za zamestnanca v zmysle zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v zmysle neskorších predpisov.

V správe z kontroly boli navrhnuté tri odporúčania na elimináciu nedostatkov zistených kontrolou a jedno odporúčanie na hospodárenie spoločnosti v zostávajúcich rokoch desaťročného hospodárskeho plánu súvisiace s odstraňovaním následkov kalamity z roku 2010.

Kontrola bola ukončená dňa 30.11.2012 podpísaním Zápisnice o prerokovaní správy z následnej finančnej kontroly hospodárenia v spoločnosti Lesy Modra, s.r.o. za roky 2009, 2010 a 2011. V roku 2012 nebola správa z kontroly predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva z dôvodu, že plánované zasadnutie na deň 20.12.2012 bolo zrušené. Predložená bude na prvé zasadnutie mestského zastupiteľstva v roku 2013.

**Následná finančná kontrola v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra** bola vykonaná ako neplánovaná kontrola na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 60/21/2012 C) zo dňa 28.06.2012. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie § 15, ods. 8 a 9 Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2007 o zásadách

hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta. Kontrola bola vykonaná v čase od 16.07.2012 do 27.07.2012 organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával vo všetkých prípadoch kontrolnej vzorky predbežnú finančnú kontrolu pred vykonaním finančnej operácie, resp. vykonal predbežnú finančnú kontrolu v období (roky 2003-2010), ktoré nesúviselo s rozpočtovým obdobím a pripravovanými finančnými operáciami. Na druhej strane vykonal predbežnú finančnú kontrolu v prípade finančných operácií, ktoré v čase ich realizácie nemali už krytie v rozpočtovej položke a práve účinná a funkčná predbežná finančná kontrola mala odhaliť tento nedostatok. **Uvedeným postupom kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 9, číslami 1) až 4) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.** V správe z kontroly boli navrhnuté štyri odporúčania na elimináciu zistených nedostatkov.

Kontrola bola ukončená dňa 31.07.2012 podpísaním Zápisnice o prerokovaní správy z následnej finančnej kontroly v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra. Správa z kontroly bola predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva, ktoré sa konalo 16.08.2012. Mestské zastupiteľstvo uznesením č. 108/22/2012 vzalo správu z kontroly na vedomie a schválilo navrhnuté odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

**Následná finančná kontrola na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2011 v Základnej umeleckej škole** nebola v roku 2012 vykonaná z dôvodu vykonania neplánovanej kontroly na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 60/21/2012 C) a následnej nedostatočnej časovej kapacity na jej výkon. Výkon kontroly je presunutý na I. pokrok 2013.

### **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 2011**. Odborné stanovisko bolo predložené za zasadnutie mestského zastupiteľstva 28.06.2012, ktoré ho uznesením č. 70/21/2012 vzalo na vedomie.

Návrh rozpočtu na rok 2013, zverejnený na úradnej tabuli a web sídle mesta 05.12.2012, v ktorom boli v príjmovej časti v nedaňových príjmoch zahrnuté aj príjmy príspevkových organizácií bol v rozpore s § 5 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. a po pripomienkach príspevkových a rozpočtových organizácií zriadených mestom, poslancov mestského zastupiteľstva a hlavnej kontrolórky bol prepracovaný. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2013 zverejneného 05.12.2012 nebolo mestskému zastupiteľstvu predložené z dôvodu zrušenia plánovaného mestského zastupiteľstva. Vypracované bude nové stanovisko po zverejnení opraveného návrhu rozpočtu.

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

Vypracovala: Ing. Zuzana Lazarová  
Hlavná kontrolórka mesta Modra

V Modre: 10.01.2013