

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2015

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 2015.

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 2015, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 662/44/2014 zo dňa 06.11.2014 a 118/08/2015 zo dňa 18.06.2015.

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 2015 vykonala deväť kontrol a ukončila jednu, ktorá bola zahájená 10.12.2014.

Z vykonaných kontrolných akcií vyhotovuje kontrolný orgán záznam alebo správu. Záznam sa vypracúva ak kontrolný orgán nezistí nedostatky, správa sa vydáva v prípade ak kontrolný orgán nedostatky zistí.

Výsledky z kontrolných akcií:

- Následná finančná kontrola za rok 2013 v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra č. **11/HK/2014** skončila s výsledkom Správa. Kontrola bola začatá v mesiaci december 2014, ukončená v januári 2015. Zistené bolo porušenie **§ 30 zákona č. 431/2002 Z. z.** o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v tom, že neboli vyhotovené inventúrne súpisy majetku. Kontrola zistila porušenie Opatrenia Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. **MF/16786/2007-31**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej

úctovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“) pri účtovaní nákladov, výnosov a transferov, **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Zistené boli nedostatky v účtovnej závierke, vo **Výkaze ziskov a strát** nesedeli výnosy na hlavnú knihu, údaje Súvahy a Výkazu ziskov a strát **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nenadväzovali na údaje hlavnej knihy.** V poslednom štvrtroku neboli vykonané **rozpočtové opatrenia.** Nezverejnením zmlúv o krátkodobom prenájme a šiestich dodávateľských faktúr na konci roka bol porušený **§ 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“).Správu z kontroly vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 038/03/2015 zo dňa 26.02.2015 a uznesením č. 039/03/2015 zo dňa 26.02.2015 schválilo navrhnuté odporúčenia na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov.

➤ Kontrola č. **1/HK/2015** z vybavovania petícií a sťažností prijatých Mestským úradom Modra v roku 2014 skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 084/05/2015 zo dňa 23.04.2015 vzalo na vedomie. Kontrolou petícií bolo zistené porušenie **§ 5 ods. 5 a ods. 7 zákona č. 85/1990 Zb.** o petičnom práve v z. n. p. v tom, že petícia, ktorá neobsahovala požadované náležitosti bola odložená, pričom podľa zákona malo mesto vyzvať osobu, ktorá petíciu podala na odstránenie nedostatkov a výsledok prešetrenia petície mal byť osobe podávajúcej petíciu oznámený. Kontrolou vybavovania sťažností bolo zistené, že k siedmim prešetrovaným sťažnostiam **nebola dokumentácia založená v centrálnej evidencii sťažností.** V jednom prípade bolo zistené porušenie **§ 13 zákona č. 9/2010 Z. z.** o sťažnostiach v znení neskorších predpisov v tom, že bola prekročená lehota na vybavenie sťažnosti. V rozpore s **§ 20 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z. z.** nebolo v oznámení o výsledku prešetrenia vyhodnotené či je sťažnosť opodstatnená alebo neopodstatnená, resp. nebolo sťažovateľovi zaslané oznámenie o prešetrení sťažnosti.

➤ Kontrola č. **2/HK/2015** zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2014 skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 040/04/2015 zo dňa 26.03.2015 vzalo na vedomie. Kontrolou bolo zistené porušenie **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** v tom, že na dohode o poskytnutí dotácie nebol zdokumentovaný výkon predbežnej finančnej kontroly. V jednom prípade bolo kontrolou zistené porušenie **§ 6 ods. 1) VZN č. 4** o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Modra v tom, že v kompetencii primátora bolo poskytnúť v jednotlivom prípade dotáciu vo výške 300,- €, dotácia bola poskytnutá vo výške 400,- €.

➤ Následná finančná kontrola hospodárenia za roky 2013 a 2014 v spoločnosti MÉDIA MODRA, s.r.o. č. **3/HK/2015** skončila s výsledkom správa. Uznesením č. 116/08/2015 zo dňa 18.06.2015 vzalo MsZ na vedomie správu z kontroly a schválilo pre konateľku spoločnosti odporúčenia na elimináciu nedostatkov zistených kontrolou. Zistené bolo porušenie **§ 52a Opatrenia Ministerstva financií SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92,** ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov v tom, že dotácia od mesta bola zaúčtovaná na nesprávny účet, čo malo za následok vykázanie straty za rok 2013. V rozpore s **§ 10 zákona č. 431/2002 Z. z.** neboli vyhotovované účtovné doklady – krycie listy k faktúram, na jednom pokladničnom a ôsmich interných dokladoch chýbal podpis konateľky za „schválil“. Kontrolou inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené porušenie **§§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z.** v tom, že inventarizačné zápisy neobsahovali výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. V roku 2013 bola organizácia povinná vykonať inventarizáciu pokladničnej hotovosti štyrikrát, vykonaná bola len raz. Na inventarizačných zápisoch z inventarizácie pokladničnej hotovosti nebol uvedený rozpis hotovosti. Na „inventarizačnom súpise“ k inventarizácii za rok 2013 a 2014 bol uvedený nesprávny číselný údaj za konečný stav účtu č. 211 k 31.12.2013 a počiatočný stav

k 01.01.2014. V rozpore s § **5b zákona č. 211/2000 Z. z.** nebola zverejnená dodávateľská faktúra č. 5 z roku 2013.

➤ V roku 2015 boli v súlade s plánmi kontrolnej činnosti vykonané dve kontroly plnenia uznesení MsZ. Na MsZ konané dňa 18.06.2015 bola predložená správa č. **4/HK/2015**. V správe z kontroly bolo uvedené plnenie uznesení MsZ, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované a plnenie uznesení schválených Mestským zastupiteľstvom v období od 06.11.2014 do 28.05.2015. MsZ vzalo správu na vedomie uznesením č. 117/08/2015 zo dňa 18.06.2015. Na zasadnutie MsZ konané dňa 10.12.2015 bola predložená správa č. **9/HK/2015**. V správe z kontroly bolo uvedené plnenie rozpracovaných uznesení z predchádzajúcich období a plnenie uznesení schválených v období od 18.06.2015 do 08.10.2015. MsZ vzalo správu na vedomie uznesením č. 224/12/2015 zo dňa 10.12.2015.

➤ Kontrola č. **5/HK/2015** plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v roku 2014 skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 166/11/2015 zo dňa 08.10.2015 vzalo na vedomie. V rámci kontroly bolo preverené plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku z deviatich kontrolných akcií, vykonaných v šiestich subjektoch. V MsÚ bolo preverené plnenie opatrení zo štyroch kontrol. Z kontroly zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom občianskemu združeniu Modranské kráľovské divadlo bolo plnenie opatrenia vyhodnotené ako splnené čiastočne. Z kontroly vybavovania sťažností a petícií boli obidve opatrenia vyhodnotené ako splnené čiastočne. Z kontroly vynaložených prostriedkov v súvislostiach s mestským opevnením bolo opatrenie vyhodnotené ako splnené. Z kontroly plnenia rozpočtu mesta Modra za rok 2013 boli tri opatrenia vyhodnotené ako splnené a jedno ako čiastočne splnené. V Základnej škole L. Štúra bolo z následnej finančnej kontroly na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z originálnych kompetencií mesta za rok 2013 ako splnené vyhodnotené plnenie jedného opatrenia a ako splnené čiastočne vyhodnotené plnenie troch opatrení. V Základnej škole Vajanského ul. boli z následnej finančnej kontroly procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vyhodnotené ako splnené obidve opatrenia. V Materskej škole bolo v Následnej finančnej kontrole na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z originálnych kompetencií mesta Modra za rok 2013 prijatých sedem opatrení na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Tri opatrenia boli vyhodnotené ako splnené a štyri ako splnené čiastočne. Zároveň bolo v správe z kontroly skonštatované nesplnenie opatrenia prijatého Mestským úradom v súvislosti s predkladaním finančných výkazov. V obchodnej spoločnosti LESY MODRA, s.r.o. bolo v súvislosti s Následnou finančnou kontrolou hospodárenia za obdobie od 01.01.2013 do 30.06.2015 preverené plnenie troch opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku. Opatrenia boli vyhodnotené ako splnené. V príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra bolo na základe výsledkov následnej finančnej kontroly hospodárenia za rok 2013 preverené plnenie šiestich opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku. Plnenie troch opatrení bolo kontrolou vyhodnotené ako splnené, dvoch ako splnené čiastočne a jedno opatrenie bolo v čase výkonu kontroly v riešení.

➤ Následnou finančnou kontrolou účtovnej evidencie pri predaji nehnuteľného majetku za obdobie od 01.01.2014 do 30.06.2015 v MsÚ Modra č. **6/HK/2015** bolo zistené porušenie Metodického usmernenie Ministerstva financií SR č. **MF/01075/2004-42** zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „metodické usmernenie MF SR č. MF/01075/2004-42“) a opatrenia MF SR č. **MF/16786/2007-31** v tom, že suma príjmu, ktorá predstavovala správny poplatok – vklad do katastra bola účtovaná ako kapitálový príjem a bola zaúčtovaná na účte č. 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku. Porušenie **§ 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z.** bolo zistené v tom, že predbežná finančná kontrola na kúpnych zmluvách bola vykonaná s dátumom skôr než bola podpísaná kúpna zmluva za mesto. MsZ vzalo správu na vedomie uznesením č. 167/11/2015 zo dňa 08.10.2015.

- Následná finančná kontrola na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2014 v Základnej umeleckej škole č. **7/HK/2015** skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 225/12/2015 zo dňa 10.12.2015 vzalo na vedomie a uznesením č. 226/12/2015 schválilo pre riaditeľku ZUŠ navrhnuté odporúčenia. Kontrolou bolo zistené porušenie Metodického usmernenia MF SR č. **MF/010175/2004-42** v tom, že pri úhrade nájomného a pri prenájmoch bola použitá nesprávna položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Porušenie Opatrenia MF SR č. **MF/16786/2007-31** bolo zistené pri účtovaní stočného, poštovného, balného a dopravy na nesprávnych nákladových účtoch. Objednávky na dodanie tovarov, prác a služieb boli zverejnené v rozpore s **§ 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.** po lehote určenej zákonom.
- Kontrola dodržania zákonných podmienok pri obstaraní majetku mesta Modra za obdobie od 01.01.2015 do 31.10.2015 na vybraných rozpočtových položkách č. **8/HK/2015** skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 227/12/2015 zo dňa 10.12.2015 vzalo na vedomie a uznesením č. 228/12/2015 zo dňa 10.12.2015 schválilo pre primátora mesta odporúčenie na elimináciu nedostatkov. Kontrolou bolo zistené porušenie **§ 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v tom, že pri obstarávaní poslednej zákazky došlo k prekročeniu finančného limitu položky rozpočtu o 5 905,94 €. V jednom prípade bolo zistené porušenie **§ 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z.** v tom, že na Zmluve o dielo č. 105/2015 pri zdokumentovaní výkonu predbežnej finančnej kontroly chýbal dátum a podpis zamestnanca zodpovedného za rozpočet.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2015 spracovala: **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2014**, ktoré som predložila na 8. zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 18.06.2015. Uznesením č. 129/08/2015 zo dňa 18.06.2015 vzalo MsZ stanovisko na vedomie. **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2016** bolo predložené na 13. zasadnutie MsZ, konané dňa 21.12.2015. Uznesením č. 283/13/2015 vzalo MsZ stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 na vedomie.

V hodnotenom období som prešetrila sťažnosť zo dňa 14.04.2015, v evidencii sťažností mesta Modra vedenú pod č. 5/2015. Predmetom sťažnosti bolo poškodenie automobilu sťažovateľky na miestnej komunikácii v dôsledku zlého stavu cestnej komunikácie. Sťažnosť bola vyhodnotená v jednom bode ako opodstatnená v dvoch bodoch ako neopodstatnená.

V roku 2015 som vypracovala stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania na rekonštrukciu Základnej školy Vajanského ul. Uznesením č. 090/05/2015 zo dňa 23.04.2015 vzalo MsZ stanovisko na vedomie.

Vo mesiaci február 2015 som poskytovala súčinnosť Najvyššiemu kontrolnému úradu SR, ktorý vykonával v MsÚ kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly v meste Modra vykonanej v roku 2013.

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: 18.01.2016