

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

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 2017.

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 2017, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 142/19/2016 zo dňa 8.12.2016 a č. 83/24/2017 zo dňa 4.7.2017.

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 2017 vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

Správa č. **1/HK/2017 z kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2016** – mesto poskytlo v roku 2015 dotácie v oblastiach šport, sociálna a zdravotná, školstvo a mládež, enviromentálna a kultúrna spolu vo výške 84 290,- €, v priebehu roka bol rozpočet navýšený rozpočtovými opatreniami na sumu 88 250,- €. MsZ schválilo prerozdelenie dotácií vo výške 86 690,- €. S rozpočtom mesta boli zúčtované dotácie vo výške 86 150,- €. Kontrolou bolo zistené porušenie § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z. z. vo vykonaní základnej finančnej kontroly po uskutočnení časti finančnej operácie. 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 15.12.2016 ak bola dotácia poskytnutá na celoročnú činnosť klubu. V §-e 8 ods. 2) VZN č. 4/2011 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Modra bola stanovená povinnosť predložiť zúčtovanie použitých finančných prostriedkov v termíne stanovenom v dohode o poskytnutí dotácie, najneskôr však do 31. januára nasledujúceho roka. V roku 2016 upravilo mesto znenie Dohôd o poskytnutí dotácií v Čl. III bod 1.), podľa ktorého bol príjemca povinný predložiť mestu vyúčtovanie poskytnutej dotácie do 30 dní od uskutočnenia akcie na ktorú bola dotácia poskytnutá alebo do 15.12.2016 ak bola dotácia poskytnutá na celoročnú činnosť klubu“. Viacerí príjemcovia dotácií si neuvedomili túto skutočnosť a vyúčtovania dotácií predkladali v termínoch ako boli zvyknutí v predchádzajúcich rokoch a ako boli uvedené vo VZN č. 4/2011. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 37/23/2017 zo dňa 6.4.2017.

Správa č. **2/HK/2017 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2016 v Materskej škole Sládkovičova 13 Modra** – kontrolou boli zistené rozdiely v číselných údajoch majetku zvereneného do správy Materskej školy uvedené v Zriaďovacej listine s údajmi uvedenými v účtovníctve kontrolovaného subjektu. Porušenie § 58 Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 bolo zistené pri účtovaní balného a poštovného na iný nákladový účet. Na Dodatku pracovnej zmluvy nebol v rozpore s § 7 ods. 3) zákona č. 357/2015 Z.z. zdokumentovaný výkon základnej finančnej kontroly. Pri zúčtovaní cestovného neboli kompletne vyplnené tlačivá „Cestovný príkaz“, k niektorým účtovným dokladom neboli doložené cestovné lístky a správy o výsledku pracovnej cesty, čím bol porušený zákon č. 283/2002 Z.z. § 4. Materská škola nemala aktualizované interné smernice. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 38/23/2017 zo dňa 6.4.2017.

Správa č. **3/HK/2017 z kontroly zákonnosti, účelnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami pridelenými z rozpočtu mesta za rok 2016 v Materskej škole Kalinčiakova 11 Modra** – kontrolou boli zistené rozdiely v číselných údajoch majetku zvereneného do správy Materskej školy uvedené v Zriaďovacej listine s údajmi uvedenými v účtovníctve kontrolovaného subjektu. Pri zúčtovaní cestovného neboli kompletne vyplnené tlačivá „Cestovný príkaz“, k niektorým účtovným dokladom neboli doložené cestovné lístky a správy o výsledku pracovnej cesty, čím bol porušený zákon č. 283/2002 Z.z. § 4. Na niektorých účtovných dokladoch k dodávateľským faktúram bola v rozpore s Vyhláškou ŠÚ SR z 18.9.2014 č. 257/2014 Z.z. použitá nesprávna funkčná klasifikácia. V rozpore s § 182 zákona č. 311/2001 Z.z. nebola vyhotovená Dohoda o hmotnej zodpovednosti s osobou, ktorá mala zverenú pokladnicu. Materská škola nemala aktualizované interné smernice. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 80/24/2017 zo dňa 4.7.2017.

Správa č. **4/HK/2017 z kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti TEPLA MODRA, s.r.o. za roky 2015 a 2016** – kontrolou bolo zistené porušenie opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 v piatich prípadoch z kontrolnej vzorky v tom, že bolo účtované na iných nákladových účtoch. Účtovanie nemalo vplyv na vykázaný hospodársky výsledok. V rozpore s § 5b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z.z. nebolo zverejnených 11 dodávateľských faktúr z kontrolnej vzorky a s § 5b ods. 2 bolo 18 dodávateľských faktúr zverejnených po zákonom stanovenej lehote. Porušenie § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. bolo zistené v tom, že nebolo zverejnených 5 objednávok, ktoré tvorili prílohu

dodávateľských faktúr a v rozpore s § 5b ods. 2 boli 4 objednávky zverejnené po zákonom stanovenej lehote. V rozpore s opatrením MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 bol v Hlavnej knihe k 31.12.2016 na účte č. 347100 „Ostatné dotácie – dotácia mesta“ evidovaný nesprávny číselný údaj dotácie. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 81/24/2017 zo dňa 4.7.2017.

V Správe č. **5/HK/2017 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 16.6.2017** bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na 19. až 23. zasadnutí MsZ, ako aj uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní deväť uznesení, z uznesení prijatých na 19. až 23. zasadnutí MsZ ostalo v riešení šesť uznesení a jedno uznesenie MsZ bolo v priebežnom plnení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 82/24/2017 zo dňa 4.7.2017.

Správa č. **6/HK/2017 z kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti LESY MODRA, s.r.o. za roky 2015 a 2016.** Kontrolou bolo zistené porušenie opatrenia MF SR zo dňa 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92 v dvoch prípadoch z kontrolnej vzorky v tom, že celá časť faktúr bola účtovaná na účte č. 518, pričom materiál mal byť účtovaný na účte č. 501, resp. distribučné náklady prepravcu boli účtované na účte č. 501. Účtovanie na iných nákladových účtoch nemalo vplyv na vykázaný hospodársky výsledok. Na účte č. 391 – Opravná položka k pohľadávkam účtoval kontrolovaný subjekt vytvorenú opravnú položku vo výške 25 265,98 €, ktorá bola vytvorená na nedobytné pohľadávky z rokov 2010 a 2011, ktoré boli po získaní titulu na odpis odpísané v roku 2013. Zároveň sa uvedená suma prenášala aj na účte č. 311 – Odberatelia. Účtovanie záväzku a pohľadávky na účtoch č. 391 a 311 nemalo vplyv na vykázaný hospodársky výsledok. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 115/25/2017 zo dňa 3.10.2017.

Správa č. **7/HK/2017 hospodárenia v obchodnej spoločnosti MÉDIA MODRA, s.r.o. za roky 2015 a 2016** –zistené bolo porušenie § 125 zákona č. 513/1991 Zb. v tom, že Rozhodnutie jediného spoločníka pri výkone pôsobnosti VZ zo dňa 20.5.2015 a 27.7.2016 neobsahovalo rozhodnutie o úhrade straty za rok 2014 a 2015. Spoločnosť v období január až júl 2016 nevedla účtovníctvo, úhrady za uvedené obdobie boli zaúčtované následne v II. polroku, čím bol porušený § 10 ods. 2 zákona 431/2002 Z.z. Na účtovných dokladoch nebol uvedený dátum vyhotovenia účtovného dokladu a predkontácia. Zistený bol nesúlad v evidencii vystavených faktúr mestu Modra. Na účtovných dokladoch k pokladničným operáciám nebolo uvedené označenie účtov, na ktorých boli účtovné prípady zaúčtované, porušený bol § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. V rozpore s § 5a nebola zverejnená jedna zmluva, v rozpore s § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. nebolo zverejnených sedem faktúr z kontrolnej vzorky roku 2015 a v roku 2016 pri tabuľkách s údajmi za zverejnené dodávateľské faktúry nebol uvedený dátum ich zverejnenia, v dôsledku čoho nebolo možné skontrolovať splnenie podmienky § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 148/27/2017 zo dňa 14.12.2017.

Správa č. **8/HK/2016 z kontroly opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených v príspevkovej organizácii mesta modra – Kultúrne centrum Modra pri kontrole v roku 2016.** V správe z kontroly bolo jedno opatrenie vyhodnotené ako splnené, päť opatrení ako splnené čiastočne. Kontrolou podnetu občana, v ktorom poukázal na nedostatok pri zverejnení zmluvy z Fondu na podporu umenia na akvizíciu kníh bolo zistené porušenie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. v tom, že na webovom sídle kontrolovaného subjektu bola zverejnená len zmluva, neboli zverejnené prílohy č. 1 a 2. V návrhu správy boli navrhnuté dve odporúčenia na odstránenie pretrvávajúcich nedostatkov a príčin ich vzniku, voči ktorým neboli podané námietky. Správa z kontroly bola vypracovaná 18.1.2018 a predkladaná je na vedomie MsZ, ktoré sa bude konať dňa 22.2.2018.

V Správe č. **9/HK/2017 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 8.12.2017** bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na 24. až 26. zasadnutí, ako aj uznesení, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole v Správe č. 5/HK/2017 vyhodnotené ako rozpracované.

Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní jedenásť uznesení a jedno uznesenie ostalo v priebežnom riešení. Z uznesení prijatých na 24. 25. a 26. zasadnutí MsZ ostalo rozpracovaných dvanásť uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 147/27/2017 zo dňa 14.12.2017.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2017 spracovala:

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2016**, kde hlavný kontrolór overuje zákonnosť a metodickú správnosť výpočtu hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Uznesením č. 57/23/2017 zo dňa 6.4.2017 vzalo MsZ stanovisko na vedomie.
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2018**, ktoré uznesením č. 182/28/2017 zo dňa 21.12.2017 vzalo MsZ na vedomie.

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: 22.1.2018