

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2019

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 2019.

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 2019, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 126/34/2018 zo dňa 25.10.2018 a č. 81/6/2019 zo dňa 26.6.2019.

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 2019 vykonala 11 kontrol, desať kontrol bolo ukončených v roku 2019 a jedna v januári 2020.

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 2019 vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

Správa č. 1/HK/2018 z kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2018 – MsZ schválilo v rozpočte na rok 2018 dotácie v oblastiach šport, sociálna a zdravotná, školstvo a mládež, environmentálna a kultúrna spolu vo výške 91 180,- €, v priebehu roka bol rozpočet navýšený rozpočtovými opatreniami na sumu 96 180,- €. MsZ schválilo prerozdelenie dotácií ich príjemcom vo výške 92 545,- € a v rovnakej sume boli peňažné prostriedky poukázané na bankové účty príjemcov. S rozpočtom mesta boli zúčtované všetky poskytnuté dotácie. Porovnaním

zúčtovaní dotácií s rokmi 2017, 2016 a 2015 vidieť zlepšenie v kontrolovanej oblasti a možno konštatovať, že opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov a príčin ich vzniku boli účinné. Nevyskytli sa nedostatky z minulých období, kedy boli zistené pochybenia pri vykonávaní základnej finančnej kontroly, nezúčtovaní celej výšky dotácie, nevydokladovaní spoluúčasti minimálne vo výške 10 % a v oneskorenom vrátení prostriedkov z nevyčerpanej dotácie na bankový účet mesta. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 6/4/2019 zo dňa 13.3.2019.

Správa č. 2/HK/2019 z kontroly vybavovania sťažností a petícií doručených na mesto Modra v roku 2018. V roku 2018 boli mestu Modra doručené tri petície a šesť podaní označených ako sťažnosť. Všetky podania označené ako sťažnosť boli vyhodnotené ako podania, nakoľko nespĺňali pojmové znaky sťažnosti podľa §§ 3 a 4 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. 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. (novelizovaný zákonom č. 94/2017 Z.z.). Kontrolou vybavovania a prešetrovania petícií bolo zistené porušenie § 10 ods. 1) zákona č. 9/2010 Z.z. v tom, že jedna petícia nebola zaevidovaná v centrálnej evidencii petícií. V rozpore s § 5 ods. 5) zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve boli dve petície vybavené po zákonom stanovenom termíne. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 29/5/2019 zo dňa 30.4.2019.

Správa č. 3/HK/2019 z kontroly zákonnosti, účelnosti a hospodárnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami mesta Modra, finančnými prostriedkami poskytovateľov dotácií a prostriedkami získanými z verejnej zbierky pri výstavbe „Vyhliadkovej veže na Veľkej Homoli Modra – Piesok“. Kapitálové výdavky na vybudovanie rozhľadne na Veľkej Homoli predstavovali sumu 137 097,80 €. Uhradené boli z prostriedkov mesta Modra vo výške 44 431,14 €, prostriedkov Bratislavského samosprávneho kraja vo výške 58 640,16 €, prostriedkov mesta Pezinok vo výške 30 516,82 € a z prostriedkov dobrovoľných darcov získaných z verejnej zbierky vo výške 3 509,68 €. Kontrolou nebolo zistené porušenie ustanovení zákonov č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v súvislosti s obstarávaním dodávateľov prác a služieb a výkonom základnej finančnej kontroly. Zistené bolo len porušenie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií a § 47 ods. 4) zákona č. 40/1964 občiansky zákonník v tom, že Mandátna zmluva uzatvorená s dodávateľom zo dňa 30.4.2018 bola zverejnená až dňa 7.12.2018, t.j. po zákonom stanovenom termíne. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 78/6/2019 zo dňa 26.6.2019.

Správa č. 4/HK/2019 z kontroly obstarávania majetku mesta Modra za rok 2018 na vybranej rozpočtovej položke – kontrolou bolo preverené obstarávanie majetku rozpočtových položiek č. 6.4. a 7.2., ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. 717002 a 717001 na päť akcií s preinvestovanými prostriedkami kapitálového rozpočtu spolu vo výške 281 113,36 €. Kontrolou bolo zistené porušenie § 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií v tom, že dve zmluvy o dielo a jeden dodatok k zmluve o dielo boli zverejnené oneskorene. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 79/6/2019 zo dňa 26.6.2019.

V Správe č. 5/HK/2019 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 19.6.2019 bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na zasadnutiach MsZ za obdobie od 25.10.2018 do 30.4.2019, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní jedenásť uznesení, z uznesení prijatých za obdobie od 25.10.2018 do 30.4.2019 ostalo v riešení trinásť uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 80/6/2019 zo dňa 26.6.2019.

Správa č. 6/HK/2019 z kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Materská škola Modra, ul. SNP a ŠJ pri MŠ Modra ul. SNP za rok 2018 – kontrolou bolo

zistené porušenie § 7 ods.3) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, keď základná finančná kontrola na dodávateľskej faktúre materskej školy/školskej jedálne bola vykonaná časovo neskôr než bola faktúra zaúčtovaná a základná finančná kontrola nebola vykonávaná na záznamoch z vyhodnotenia ponúk pri obstarávaní tovarov prác a služieb. Porušenie § 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobode informácií bolo zistené v tom, že ŠJ do mesiaca september 2018 nezverejňovala vystavené objednávky. Porovnaním s kontrolami vykonanými v predchádzajúcich obdobiach v MŠ SNP bol zistený menší výskyt nedostatkov. Možno konštatovať, že opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov boli účinné. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 115/8/2019 zo dňa 24.10.2019.

Správa č. 7/HK/2019 z kontroly čerpania príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v Materskej škole Sládkovičova 13 Modra – preverené bolo, či pri obstarávaní hmotného majetku boli dodržané ustanovenia zákonov upravujúcich rozpočtový proces, zadávanie zákaziek, vykonávanie základnej finančnej kontroly vo všetkých častiach finančnej operácie, účtovanie investícií a zverejňovanie informácií o povinne zverejňovaných zmluvách, faktúrach a objednávkach. Nedostatky zistené neboli, z kontroly bola vypracovaná správa, ktorú MsZ zobralo na vedomie uznesením č. 116/8/2019 zo dňa 24.10.2019.

Správa č. 8/HK/2019 z kontroly čerpania príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v ZŠ Ľudovíta Štúra, Komenského 1/A Modra – preverené bolo, či pri obstarávaní hmotného majetku boli dodržané ustanovenia zákonov upravujúcich rozpočtový proces, zadávanie zákaziek, vykonávanie základnej finančnej kontroly vo všetkých častiach finančnej operácie, účtovanie investícií a zverejňovanie informácií o povinne zverejňovaných zmluvách, faktúrach a objednávkach. Kontrolou bolo zistené porušenie § 7 ods.3) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v tom, že na objednávke bola vykonaná základná finančná kontrola na vyššiu sumu než mal kontrolovaný subjekt schválenú v rozpočte kapitálových výdavkov a porušenie Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 v tom, že obstaranie DHIM bolo účtované do nákladov a nie ako investícia. Uvedené nedostatky si zamestnanci kontrolovaného subjektu všimli, zakúpili majetok v hodnote ako mali schválenú v rozpočte kapitálových výdavkov a dňa 31.12.2019 vykonali opravné účtovanie v súlade s internou smernicou a Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31. Správu s kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 171/9/2019 zo dňa 11.12.2019.

Správa č. 9/HK/2018 z kontroly čerpania príspevku na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v príspevkovej organizácii Kultúrne centrum Modra za rok 2018 – kontrolovaný subjekt vykázal vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2018 kapitálové výdavky vo výške 103 997,43 €. Na účte č. 042 – Obstaranie DHM zaúčtoval k 31.12.2018 obstaranie investícií vo výške 105 501,13 €. Vzniknutý rozdiel vo výške 1 503,70 € predstavoval faktúru za audiotechniku vo výške 1 015,10 €, ktorá bola účtovaná ako obstaranie investícií, ale mala charakter spotrebného materiálu, prípadne drobného inventáru a spolufinancovanie audiotechniky vo výške 488,60 € k dotácii od BSK, ktoré boli uhradené z rozpočtu bežných výdavkov, ale účtované a zaradené do majetku ako investícia. Porušenie § 7 ods.3) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite bolo zistené v tom, že na Zápisoch z prieskumu trhu nebola vykonaná základná finančná kontrola pre danú časť finančnej operácie. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 172/9/2019 zo dňa 11.12.2019.

Správa č. 10/HK/2019 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 5.12.2019 – v správe bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na zasadnutiach MsZ za obdobie od 26.6.2019 do 24.10.2019, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní štrnásť uznesení, z uznesení prijatých za obdobie od 26.6.2019 do 24.10.2019 ostalo rozpracovaných dvadsať uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 173/9/2019 zo dňa 11.12.2019.

Správa č. **11/HK/2019** z kontroly dodržiavania zákona č. **447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj vrátane 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. Správa z kontroly bude predložená na I. zasadnutie MsZ v roku 2019, ktoré je plánované na 11.3.2019.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2019 spracovala:

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2018**, kde hlavný kontrolór overuje zákonnosť a metodickú správnosť výpočtu hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Uznesením č. 54/5/2019 zo dňa 30.4.2019 vzalo MsZ stanovisko na vedomie.
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2020**, kde hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Stanovisko hlavnej kontrolórky vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 198/9/2019 zo dňa 11.12.2019.
- **Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – investičnému úveru vo výške 500 000,- €**, 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

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: 29.1.2020