

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2021

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 2021.

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 2021, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 191/15/2020 zo dňa 8.12.2020 a č. 540/18/2021 zo dňa 24.6.2021.

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 2021 vykonala deväť kontrol, osem kontrol bolo ukončených v roku 2021 a jedna v januári 2022. V mesiaci január bola dokončená kontrola č. 9/HK2021z roku 2021.

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 2021 vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

Správa č. 8/HK/2020 z kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Modra – Mestské centrum sociálnych služieb za rok 2019. Kontrola bola vykonaná v období december 2020 – január 2021. 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 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 účtovnom 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. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 455/16/2021 zo dňa 4.3.2021.

Správa č. **1/HK/2021 z kontroly zúčtovania dotácií poskytnutých prijímateľom dotácií z rozpočtu mesta Modra v roku 2020**. MsZ schválilo v rozpočte na rok 2020 dotácie v oblastiach šport, sociálna a zdravotná, školstvo a mládež, environmentálna a kultúrna spolu vo výške 97 680,- €. V prvom kole schválilo MsZ prerozdelenie dotácií ich príjmom vo výške 89 700,- €, v druhom kole schválilo dotáciu jednému žiadateľovi vo výške 3 500,- €. Primátor mesta poskytol dotácie vo svojej kompetencii dvom občianskym združeniam vo výške 400,- €. V roku 2020 boli celkovo schválené dotácie vo výške 93 600,- €. Mesto na účty príjemcov dotácií prostriedky vo výške 85 650,- €, z ktorých príjemcovia vyúčtovali použitie vo výške 83 519,70 €. Nevyčerpané prostriedky vo výške 2 130,30 € vrátili späť na účet mesta. Kontrolou boli zistené ojedinelé nedostatky, kedy boli mestu **doručené zúčtovania dotácií troch žiadateľov po dátume stanovenom v Čl. III. ods. 1. Dohôd o poskytnutí dotácií**. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 456/16/2021 zo dňa 4.3.2021.

Správa č. **2/HK/2021 kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov za rok 2020 v Základnej umeleckej škole, Štúrova 54 Modra**. Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem školy pri hospodárení s verejnými prostriedkami v podmienkach školy. Základnej umeleckej škole bol schválený rozpočet bežných výdavkov na rok 2020 vo výške 440 470,- €, z toho originálne kompetencie od mesta vo výške 393 470,- €. Škola dosiahla skutočné výdavky k 31.12.2020 vo výške 440 568,13 €, z čoho výdavky na mzdy a poistné predstavovali 400 714,88 €, výdavky na tovary a služby 39 653,59 € a bežný transfer na nemocenské dávky 199,66 €. V priebehu roka upravila škola od februára osobné príplatky dvom zamestnancom, ktoré zdôvodnila prehodnotením pracovných činností riaditeľky ZUŠ a prerozdelením časti jej pracovných povinností. Navýšenie predstavovalo spolu 880,- € mesačne. Základná finančná kontrola na doklade zo dňa 4.2.2020 bola vykonaná s textom, že finančnú operáciu alebo jej časť je možné vykonať alebo v nej pokračovať. Neboli dodržané ustanovenia **§ 5 ods. 1 písm. d) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite, kde orgán verejnej správy je povinný vytvoriť, zachovávať a rozvíjať finančné riadenie, v rámci ktorého zabezpečuje vykonanie alebo pokračovanie finančnej operácie alebo jej časti len ak je v súlade s § 6 ods. 4 zákona, podľa ktorého finančnou kontrolou overuje súlad finančnej operácie alebo jej časti s rozpočtom orgánu finančnej správy na príslušný rozpočtový rok**. Rovnaké zistenie bolo konštatované aj pri zmene osobného príplatku v mesiaci november 2020, kedy na základe dokladu zo dňa 1.12.2020 **bol zvýšený osobný príplatok piatim zamestnancom spolu vo výške 1 850,- €**. Kontrolou zverejňovania objednávok bolo zistené porušenie **§ 5b ods. 2) zákona č. 211/2000 Z.z.** o slobodnom prístupe k informáciám v tom, že v 3 prípadoch z kontrolnej vzorky boli **objednávky zverejnené po zákonom stanovenom termíne**. Ojedinelé nedostatky boli zistené pri účtovaní časového rozlíšenia nákladov a účtovaní opravy na účte č. 501. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 510/17/2021 zo dňa 13.5.2021.

Správa č. **3/HK/2021 z kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Modra k 31.12.2020 a k 30.4.2021**. Kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta Modra k 31.12.2020 a k 30.4.2021 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. 537/18/2021 zo dňa 24.6.2021.

Správa č. **4/HK/2021 z kontroly vybavovania a prešetrovania sťažností a petícií doručených na mesto Modra v roku 2020.** Mestu bola v roku 2020 doručená jedna petícia a štyri podania, ktoré boli v centrálnej evidencii sťažností označené ako sťažnosť. Tri podania nespĺňali pojmové znaky sťažnosti. Štvrté podanie bolo prešetrované v súlade s § 19 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, petícia bola vybavená v súlade s § 5 zákona č. 85/1990Zb. o petíciách. Z kontroly bola vypracovaná správa, ktorú zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 538/18/2021 zo dňa 24.6.2021.

V Správe č. **5/HK/2021 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 17.6.2021** bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na zasadnutiach MsZ za obdobie od 8.12.2020 do 13.5.2021, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní 16 uznesení a jedno uznesenie ostalo v priebežnom plnení. Z uznesení prijatých za obdobie od 8.12.2020 do 13.5.2021 ostalo v riešení štrnásť uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 539/18/2021 zo dňa 24.6.2021.

Správa č. **6/HK/2021 z kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti SLUŽBY MODRA, s.r.o. za rok 2020.** Kontrolou bolo preverené hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta Modra a zmeny v spoločnosti od poslednej kontroly, ktorá bola vykonaná v roku 2017. Ku dňu 31.12.2020 vykázala spoločnosť majetok a záväzky vo výške 1 109 394,- €. Náklady predstavovali 1 269 178,- €, výnosy 1 204 224,- €. Daň z príjmov predstavovala 7,- €. Výsledkom hospodárenia za rok 2020 bola strata 64 961,- €. Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti nepriaznivo ovplyvnil záver kontroly Úradu pre reguláciu sieťových odvetví, v dôsledku ktorého bola spoločnosť SLUŽBY MODRA, s.r.o. povinná vrátiť odberateľom tepla vyúčtované vyššie náklady za roky 2017 až 2019 spolu o 40 383,18 €. Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené v štyroch prípadoch kontrolnej vzorky porušenie **§ 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** v tom že na účtovných dokladoch **nebolo vyznačené označenie účtov**, na ktorých sa účtovné prípady zaúčtovali. Kontrolou zverejňovania zmlúv, objednávok a dodávateľských faktúr bolo zistené porušenie **§ 5a zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám** v tom, že **jedna zmluva nebola zverejnená, porušenie § 5b ods. 1. zákona č. 211/2000 Z.z. v tom, že faktúry strediska VPS neboli v roku 2020 zverejňované, § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z.z. bolo 5 faktúr z kontrolnej vzorky zverejnených po lehote stanovenej zákonom, jedna objednávka z kontrolnej vzorky dodávateľských faktúr nebola zverejnená a jedna bola zverejnená po zákonom stanovenej lehote.** Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 575/20/2021 zo dňa 14.10.2021.

Správa č. **7/HK/2021 z kontroly hospodárenia v obchodnej spoločnosti LESY MODRA, s.r.o. za rok 2020.** Kontrolou bolo preverené hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta Modra a zmeny v spoločnosti od poslednej kontroly, ktorá bola vykonaná v roku 2017. Skutočné náklady za rok 2020 dosiahli plnenie vo výške 341 146,- €, skutočné výnosy 346 128,- €, výsledok hospodárenia po zdanení bol zisk vo výške 3 414,- €. Plnenie lesného hospodárskeho plánu za rok 2020 predstavovalo 8 198 m³ vyťaženého dreva, 39,74 ha vykonaných prečistiek a 19,21 ha vykonaného zalesnenia. Majetok spoločnosti v roku 2020 vykázala obchodná spoločnosť LESY MODRA, s.r.o. vo výške 359 789,- €. Kontrolou pokladničných operácií bolo zistené, že v mesiaci december čísla niekoľkých pokladničných dokladov **nenasledovali v pokladničnej knihe chronologicky po sebe**, podľa **§ 11 ods. 2) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve** je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy v účtovnom období **priebežne**. Správu z kontroly zobralo MsZ na vedomie uznesením č. 613/21/2021 zo dňa 14.12.2021.

Správa č. **8/HK/2021 z kontroly plnenia uznesení MsZ k 6.12.2021** – v správe bolo uvedené ako boli plnené uznesenia MsZ prijaté na zasadnutiach MsZ za obdobie od 24.6.2021 do 14.10.2021, ako aj uznesenia, ktoré boli pri predchádzajúcej kontrole vyhodnotené ako rozpracované. Z predchádzajúceho hodnotenia ostalo v rozpracovaní osemnásť uznesení a jedno v trvalom riešení. Z uznesení prijatých za obdobie od 24.6.2021 do 14.10.2021 ostalo rozpracovaných desať uznesení. Správu z kontroly zobralo na vedomie MsZ uznesením č. 614/21/2021 zo dňa 14.12.2021.

Správa č. **9/HK/2021 z kontroly stavu daňových nedoplatkov fyzických a právnických osôb za rok 2020**. Predmetom kontroly boli dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov mesta pri hospodárení s daňovými pohľadávkami mesta. Mesto Modra vykázalo k 31.12.2020 daňové pohľadávky vo výške 158 696,- €. Porovnaním údajov roku 2020 s rokom 2019 vzrástli o 62 193,- €. Najvyššie nedoplatky na dani z nehnuteľnosti boli vykázané u právnických osôb – vo výške 67 870,- € tvoril 42,77 % z celkových daňových nedoplatkov za rok 2020. Daňové nedoplatky v priebehu kontrolovaného obdobia ošetrovali zamestnankyne referátu dane a poplatky upozorňovaním daňovníkov na daňové nedoplatky ústne, písomne e-mailom a zasielaním výziev na zaplatenie daňových nedoplatkov. Mesto si uplatnilo v predchádzajúcich účtovných obdobiach vymáhanie daňových nedoplatkov v daňovom exekučnom konaní. Daňové exekučné konania vykonávalo mesto prostredníctvom zamestnankyne, ktorá ukončila pracovný pomer dňa 15.7.2020. Predmetná pracovná pozícia nebola obsadená do prístupu novej zamestnankyne v septembri 2021. V roku 2020 neboli žiadne daňové nedoplatky postúpené na daňové exekučné konanie, neboli prihlasované pohľadávky mesta do konkurzu ani zriadené záložné právo na majetok dlžníka. V mesiacoch september až december 2021 neboli realizované nové daňové exekučné konania, vykonávané boli aktualizácie vymáhania pohľadávok. Správa z kontroly bude predložená na 22. zasadnutie MsZ, ktoré je plánované na 24.2.2022.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. som v roku 2021 spracovala:

- **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2020**, kde hlavný kontrolór overuje zákonnosť a metodickú správnosť výpočtu hospodárenia a predloženého záverečného účtu. Stanovisko HK vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 524/17/2021 zo dňa 13.5.2021
- **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2022**, kde hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve. Stanovisko hlavnej kontrolórky vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 632/21/2021 zo dňa 14.12.2021

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: 14.2.2022