

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy za rok 2017

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1) písm. e) zákona č. 369/2004 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a predpisov (ďalej len v z.n.p.) predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Krompachoch (ďalej len mestské zastupiteľstvo) Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017.

Postavenie, nezávislosť, rozsah kontrolnej činnosti, aj subjekty, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti sú ustanovené v zákone o obecnom zriadení v z.n.p.. V zmysle príslušných ustanovení daného zákona kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktoré mesto užíva podľa osobitných predpisov; kontrola príjmov a výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hlavný kontrolór od 1.1.2016 pri kontrolnej akcii postupuje podľa procesných pravidiel ustanovených v zákone č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení podlieha:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- 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.

Hlavná kontrolórka v danom roku vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej jej vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Činnosť v roku 2017 možno rozdeliť na:

➤ ***Vykonanie kontrol v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 a na II. polrok 2017, schválenými mestským zastupiteľstvom***

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 bol schválený uznesením č. 22/C.15 dňa 7.12.2016. Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 bol schválený uznesením č. 28/B.17 dňa 28.6.2017. Návrhy Plánov kontrolnej činnosti boli pred schválením doplnené o poslanecký návrh.

Správy o výsledku vykonaných kontrol boli priebežne predložené na zasadania mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením §18f ods. 1) písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a mestské zastupiteľstvo ich zobralo na vedomie (viď tabuľka).

Vykonané kontroly boli zamerané na dodržiavanie platných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta, týkajúcich sa predmetu kontroly. Kontrolné zistenia boli dostatočne popísané, čo si vyžadovalo odborné vedomosti. Súčasťou návrhu správy o výsledku kontroly a správy o výsledku kontroly boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré by smerovali ku skvalitneniu výkonu práce u jednotlivých povinných osôb (kontrolovaných subjektov). Cieľom kontrol má byť zamedzenie v pokračovaní a zväčšovaní nedostatkov, aby sa dosiahlo zvýšenie účinnosti samokontroly a tým aj zvýšenie účinnosti samotného vnútorného kontrolného systému.

Kontroly v roku 2017 boli vykonávané na jednotlivých oddeleniach mestského úradu.

V prípadoch, kedy *nedostatky neboli zistené*, kontrola bola ukončená *Správou o výsledku kontroly* a povinná osoba (kontrolovaný subjekt) *neprijíma* opatrenia.

V prípadoch *zistenia nedostatkov* bol vypracovaný *Návrh správy o výsledku kontroly*. Povinná osoba mala určenú lehotu *na písomné podanie námietok* k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam na odstránenie zistených nedostatkov. Ani v jednom prípade neboli hlavnej kontrolórke predložené a podané námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam na odstránenie zistených nedostatkov. Tým boli kontroly ukončené *Správou o výsledku kontroly*. Bola stanovená lehotu *na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku* hlavnej kontrolórke. Povinná osoba *má povinnosť splniť prijaté opatrenia*.

Z nižšie uvedenej tabuľky vidieť štyri kontroly boli ukončené priamo *Správou o výsledku kontroly*, u povinnej osoby sa *neprijímajú opatrenia*. V prípade šiestich kontrol boli zistené nedostatky, bol vypracovaný *Návrh správy o výsledku kontroly*. Povinná osoba neuplatnila námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku *za akceptované*. Následne bola vypracovaná *Správa o výsledku kontroly*. Povinná osoba v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite v zn.n.p., *je povinná podľa ustanovenia § 21 ods. 3) písm. e) predložiť oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku*. Povinná osoba **nepredložila oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení, čím nepostupovala v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite § 21 ods. 3) písm. e)** v zn.n.p..

Zo strany povinnej osoby sa musí venovať pozornosť ako sa tieto prijaté opatrenia a opatrenia na odstránenie príčin ich vzniku realizujú a plnia, či sú dostatočné, aby sa v maximálnej miere zabránilo opakujúcim sa nedostatkom a došlo k ich úplnému a stálemu odstráneniu. Často opakujúce sa nedostatky sú výsledkom nedostatočného prístupu samokontroly jednotlivých pracovníkov a vedúcich pracovníkov.

Prehľad vykonaných kontrol:

Povinná osoba (kontrolovaný subjekt)	Predmet kontroly	Kontrola ukončená	Počet prijatých opatrení	Správa o splnení opatrení predložená	Správa o výsledku predložená na MsZ	Porušenie všeobecne záväzných právnych/vnútrotných predpisov/iné
Mestský úrad	Príjmy z reklám uverejnených v mesačníku Krompašský spravodajca	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	9	Nepredložená, T.: do 30.4.2017	22.2.2017 uzn. č. 23/H.1	Zákon č. 431/2002 Z.z, Opatr. MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8.12.2004, Smernica č. 1/2011
Mestský úrad	Čerpanie finančných prostriedkov z fondu sociálneho, rezervného fondu a fondu rozvoja bývania	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	13	Nepredložená, T.: do 31.5.2017	26.4.2017 uzn. č. 26/E.6	Opatr. MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.8.2007, zákon č. 431/2002 Z.z., č. 182/1993 Z.z., č. 152/1994 Z.z., č. 583/2004 Z.z., Kolektívna zmluva, VZN č. 4/1995, uznesenia MsZ
Mestský úrad	Príjem platieb za miestny poplatok – komunálny odpad a drobné stavebné odpady	Správa o výsledku kontroly	-	-	28.6.2017 uzn. č. 28/D.10	-
Mestský úrad	Systém, spôsob a účinnosť vymáhania pohľadávok za miestny poplatok – komunálny odpad a drobné stavebné odpady	Správa o výsledku kontroly	-	-	28.6.2017 uzn. č. 28/D.10	-
Mestský úrad	Výdavky za zber, odvoz komunálnych odpadov, výdavky za separovaný zber, výdavky za poplatok za uloženie odpadu na skládke	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	6	Nepredložená, T.: do 15.8.2017	23.8.2017 uzn. č. 30/C.2	Zákon č. 431/2002 Z.z., č. 375/2015 Z.z., č. 17/2004 Z.z.
Mestský úrad	Plnenie uznesení, prijatých Mestským zastupiteľstvom v Krompachoch	Správa o výsledku kontroly	-	-	23.8.2017 uzn. č. 30/C.2	-

Mestský úrad	Dodržiavania VZN č. 10/2011 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečistenie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečisťovania ovzdušia so zreteľom na dodržiavanie zákona č. 401/1998 Z.z. v zn.n.p.	Správa o výsledku kontroly	-	-	23.8.2017 uzn. č. 30/C.2	-
Mestský úrad	Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	10	Nepredložená, T.: do 31.12.2017	25.10.2017 uzn. č. 34/C.3	Zákon č. 311/2001 Z.z., č. 431/2002 Z.z., Dohoda
Mestský úrad	Výdavky na reprezentačné, prezentačné výdavky, propagáciu mesta a kultúrne služby – s osobitným zreteľom na výdavky na 1. reprezentačný ples mesta Krompachy	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	6	Nepredložená, T.: do 31.1.2018	13.12.2017 uzn. č. 36/D.6	Opatr. MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8.8.2004, zákon č. 523/2004 Z.z., RO
Mestský úrad	Výdavky na motorové vozidlá - MsÚ	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	11	T.: do 31.3.2018, termín neprešiel	20.2.2018 uzn. č.	Zákon č. 431/2002 Z.z., č. 311/2001 Z.z., Smernica č. 4/2011; Funkčná rozpočtová klasifikácia

➤ **Vykonanie inej odbornej činnosti**

• **Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2016 bolo predložené na zasadnutie MsZ dňa 26.4.2017 a zobrať na vedomie uznesením č. 26/E.3;

• **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Krompachy na rok 2018, s výhľadom na roky 2019, 2020 bolo predložené na zasadnutie MsZ dňa 13.12.2017 a zobrať na vedomie uznesením č. 36/D.3;

• **Vypracovanie správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016** predložené na zasadnutie MsZ dňa 22.2.2017 a zobrať na vedomie uznesením č. 23/B.4;

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na II. polrok 2017;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený, bol doplnený o poslanecký návrh a schválený uznesením č. 28/B.17 dňa 28.6.2017;

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na I. polrok 2018;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený, bol doplnený o poslanecké návrhy a schválený uznesením č. 36/C.26 dňa 13.12.2017;

➤ **Ostatné činnosti**

- Účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva.
- V prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelení.
- Účasť na pracovných stretnutiach regionálnej Tatransko – Spišskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov SR so zameraním na vnútorno-organizačné záležitosti sekcie, ale najmä na odborné prednášky k vybraným témam, potrebným ku kontrolnej činnosti.
- V oblasti vzdelávania - individuálne vzdelávanie, účasť na odbornom školení.

Do budúcnosti bude naďalej pokračovať vo skvalitňovaní systému vykonávania kontrolnej činnosti v pôsobnosti mesta Krompachy s dôrazom na dôsledné vyhodnocovanie kontrolných zistení s uvedením konkrétnych porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vo výstupoch kontrolných zistení; s dôrazom, aby sa dbalo na vyvodzovanie zodpovednosti za zistené nedostatky, na dodržanie a kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie nedostatkov.

V Krompachoch 14.2.2018

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka