

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy za rok 2018

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 2018.

V zmysle ustanovenia § 18d ods. 1) zákona o obecnom zriadení *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 vybavovanie 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. Postavenie, nezávislosť, rozsah kontrolnej činnosti, aj subjekty, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti sú ustanovené v danom zákone.*

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 ustanovenia §18d ods. 2) 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 2018 možno rozdeliť na:

➤ ***Vykonanie kontrol v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 a na II. polrok 2018, schválenými mestským zastupiteľstvom***

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, doplnený o poslanecké návrhy, bol schválený uznesením č. 36/C.26 dňa 13.12.2017. Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, doplnený o poslanecký návrh, bol schválený uznesením č. 44/B.11 dňa 20.6.2018.

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 následne Správy o výsledku kontroly boli opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré by smerovali ku skvalitneniu výkonu práce u jednotlivých povinných osôb. 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 2018 boli vykonávané na jednotlivých oddeleniach mestského úradu, v rozpočtových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je Mesto Krompachy.

V prípadoch, kedy *nedostatky neboli zistené*, kontrola bola ukončená *Správou o výsledku kontroly* a povinná osoba *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 lehota *na predloženie písomného zoznamu splnených a plnených opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku* hlavnej kontrolórke. Povinná osoba *má povinnosť splniť prijaté opatrenia* a predložiť správu o ich splnení v stanovenom termíne.

Z nižšie uvedenej tabuľky vidieť tri 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 lehota 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 predložila oprávnenej osobe po určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení v prípade troch kontrol, čím nepostupovala v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite § 21 ods. 3) písm. g) 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/vnútorých predpisov/iné
Mestský úrad	Použitie služobného motorového vozidla na rokovania KSK	Správa o výsledku kontroly	-	-	06.03.2018 uzn. č. 39/C.4	-
Mestský úrad	Modernizácia spevnených plôch pred OD Pokrok, kontrola sadových úprav	Správa o výsledku kontroly	-	-	25.04.2018 uzn. č. 41/C.1	-
Mestský úrad	Príjmy a výdavky na Dni mesta a Vianočné trhy	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	8	T: do 15.8.2018; Predložená 3.9.2018, po T.	20.06.2018 uzn. č. 44/C.2	VZN č. 4/2014, zákon č. 431/2002 Z.z., č. 583/2004 Z.z., Metod. usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42
Mestský úrad	Kontrola jednotlivých položiek rozpočtu za spracované projektové dokumentácie	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	9	T: do 30.10.2018; Predložená 5.2.2019, po T.	22.8.2018 uzn. č. 48/C.15	Zákon č. 343/2015 Z.z., č. 431/2002 Z.z., Smernica primátora č. 2/2016, č. 1/2014
Mestský úrad	Použitie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta poskytnutých formou dotácií	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	6	T: do 30.11.2018; Predložená 23.1.2019, po T.	24.10.2018 uzn. č. 50/C.3	VZN č. 9/2016, prísl. Zmluva, zákon č. 431/2002 Z.z., č. 523/2004 Z.z., č. 357/2015 Z. z.
Základná škola Zemanská	Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2017	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	6	T.: do 31.1.2019; Predložená 30.1.2019, v T.	13.2.2019 uzn. č.	Zákon č. 431/2002 Z.z.

Základná umelecká škola	Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2017	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	5	T.: do 31.1.2019; Predložená 31.1.2019, v T.	13.2.2019 uzn. č.	Zákon č. 431/2002 Z.z.
Materská škola Hlavná	Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2017	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	5	T.: do 31.1.2019; Predložená 30.1.2019, v T.	13.2.2019 uzn. č.	Zákon č. 431/2002 Z.z.
Centrum voľného času PRIMA	Nakladanie s majetkom a finančnými prostriedkami	Správa o výsledku kontroly	-	-	13.2.2019 uzn. č.	-

➤ **Vykonanie inej odbornej činnosti**

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

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2017 bolo predložené na zasadnutie MsZ dňa 24.4.2018 a zobraté na vedomie uznesením č. 41/C.3;

• **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Krompachy na rok 2019, s výhľadom na roky 2020, 2021 bude predložené na zasadnutie MsZ v mesiaci február 2019, nakoľko návrh rozpočtu na dané roky nebol spracovaný a predložený a bude predmetom rokovania na mestskom zastupiteľstve vo februári 2019;

• **Vypracovanie správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2017**

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2017 bola vypracovaná 14.2.2018 a predložená v termíne na 38. zasadanie MsZ dňa 20.2.2018, ktoré sa nekonalo – nebola prítomná nadpolovičná väčšina všetkých poslancov. Nové zvolanie MsZ na 6.3.2018, spáva bola zobratá na vedomie uznesením č. 39/C.5.

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na II. polrok 2018;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený, bol doplnený o poslancový návrh a schválený uznesením č. 44/B.11 dňa 20.6.2018;

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na I. polrok 2019;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a schválený uznesením č. 2/E.14 dňa 12.12.2018. V súlade so zákonom o obecnom zriadení § 18f ods. 1) písm. h) *je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad.* Primátorka mesta *uložila* hlavnej kontrolórke vykonať kontrolu, o čom informovala mestské zastupiteľstvo, ktoré danú informáciu zobralo na vedomie uzn. č. 2/G.5 dňa 12.12.2018.

➤ **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 budúca budem 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 5.2.2019

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka

