

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy za rok 2019

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 2019 možno rozdeliť na:

➤ ***Vykonanie kontrol v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2019 a na II. polrok 2019, schválenými mestským zastupiteľstvom***

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2019, bol schválený MsZ uznesením č. 2/E.14 dňa 12.12.2018. MsZ uznesením č. 2/G.5 dňa 12.12.2018 zobralo na vedomie informáciu primátorky o zadaní vykonania kontroly hlavnou kontrolórkou. Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2019 bol schválený uznesením č. 10/D.18 dňa 20.6.2019.

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 2019 boli vykonávané na jednotlivých oddeleniach mestského úradu, v rozpočtovej organizácii, ktorej zriaďovateľom je Mesto Krompachy a v jednej obchodnej spoločnosti, ktorej zakladateľom a 100 % vlastníkom 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. V prípade zaslania námietok, tieto boli vyhodnotené a zaslané povinnej osobe. Následne boli kontroly ukončené *Správou o výsledku kontroly*. Bola stanovená lehotu *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, šesť kontrol bolo ukončených priamo *Správou o výsledku kontroly*, u povinnej osoby sa neprijímajú opatrenia; zo strany hlavnej kontrolórky sú ale odporúčania. V prípade troch kontrol boli zistené nedostatky, bol vypracovaný *Návrh správy o výsledku kontroly*. Povinná osoba uplatnila v jednom prípade dve námietky v určenej lehote, ktoré boli čiastočne akceptované. Navrhnuté odporúčania, opatrenia a lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku *boli akceptované*. Následne bola vypracovaná *Správa o výsledku kontroly*. *Povinná osoba predložila oprávnenej osobe v určenej lehote písomný zoznam splnených opatrení, čím postupovala 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 naďalej 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, aby často opakujúce sa nedostatky neboli 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, vzatá na vedomie	Porušenie všeobecne záväzných právnych/vnútorých predpisov/iné	Poznámka
Mestský úrad	Vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2018	Správa o výsledku kontroly	-	-	uzn. č. 6/C.2 10.04.2019	-	Zo strany HK sú dve odporúčania a dve upozornenia
Mestský úrad	Ročné zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu formou dotácií	Návrh správy; Správa o výsledku kontroly	6	T: do 15.5.2019; predložená 2.5.2019	uzn. č. 6/C.2 10.04.2019	Zmluvné podmienky, VZN č. 9/2016, zákon č. 357/2015 Z.z.	
Mestský úrad	Čerpanie finančných prostriedkov z mimorozpočtových fondov	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	9	T: do 31.7.2019; predložená 18.7.2019,	uzn. č. 10/B.17 20.06.2019	Kolektívna zmluva, zákon č. 152/1994 Z.z., č. 431/2002 Z.z., č. 357/2015	
Mestský úrad	Plnenie uznesení prijatých MsZ	Správa o výsledku kontroly	-		uzn. č. 10/B.17 20.06.2019	-	Zo strany HK sú odporúčania
Mestský úrad	Platby nájomného a dodržiavanie podmienok nájomných zmlúv za byty vo vlastníctve mesta	Správa o výsledku kontroly	-	-	uzn. č. 11/A.9 21.08.2019	-	Zo strany HK sú dve odporúčania
Mestský úrad	Vybavovanie sťažností a petícií v podmienkach mestskej samosprávy	Správa o výsledku kontroly	1	-	uzn. č. 13/C.2 23.10.2019	Zákon č. 71/1967 Zb.	Zo strany HK jedno upozornenie

Materská škola Hlavná	Použitie finančných prostriedkov na mzdy a prevádzku	Správa o výsledku kontroly	3	-	uzn. č. 13/C.2 23.10.2019	VZN č. 1/2015, VZN č. 4/2008	VZN č. 4/2008 už zrušené nadobudnutím účinnosti VZN č. 2/2019
Mestský úrad	Dodržiavanie ustanovení § 14 zákona č. 583/2004 Z.z.	Návrh správy, Správa o výsledku kontroly	8	T.: do 31.3.2020; termín neprešiel	uzn. č. 15/E.4 11.12.2019	Zákon č. 583/2004 Z.z., č. 523/2004 Z.z., č. 357/2015 Z.z.	
Mestské lesy Krompachy s.r.o.	Hospodárenie a nakladanie s majetkom mesta	Správa o výsledku kontroly	-	-	uzn. č. 12.2.2020	-	Zo strany HK tri odporúčania

➤ **Vykonanie inej odbornej činnosti**

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

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2018 bolo predložené na zasadnutie MsZ a zobrať na vedomie uznesením č. 10/B.11 dňa 20.6.2019;

• **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Krompachy na rok 2020, s výhľadom na roky 2021, 2022 bolo vypracované a predložené na zasadnutie MsZ 11.12.2019. Nakoľko samotný návrh rozpočtu na rok 2020 – 2022 a s ním súvisiace materiály boli z rokovania stiahnuté, stanovisko bude opätovne predložené na zasadnutie MsZ v I. polroku 2020, kedy návrh rozpočtu bude predmetom rokovania;

• **Vypracovanie správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018**

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2018 bola vypracovaná a predložená v zákonom stanovenom termíne na zasadanie MsZ a zobrať na vedomie uznesením č. 5/D.10 dňa 13.2.2019;

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na II. polrok 2019;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a schválený uznesením č. 10/D.18 dňa 20.6.2019;

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na I. polrok 2020;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a schválený uznesením č. 15/B.18 dňa 11.12.2019.

➤ **Ostatné činnosti**

- Účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva.
- V prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelení, referentami.
- 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 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 20.1.2020

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka