

MESTO STARÁ TURÁ

Mestský úrad Stará Turá

V Starej Turej 11. 02. 2020

Bod programu:

Materiál

pre XIII. zasadnutie Mestského zastupiteľstva Stará Turá konané 20. 02. 2020

Názov materiálu: **Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019**

Materiál obsahuje:

1. Dôvodovú správu
2. Návrh uznesenia MsZ
3. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

Spracovala a predkladá: Ing. Helena Mat'ková, hlavná kontrolórka mesta

1) Dôvodová správa

Podľa paragrafu 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

2) Návrh uznesenia

Uznesenie číslo /2020

Mestské zastupiteľstvo Stará Turá

a) b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2019

Úvod

V zmysle ustanovenia paragrafu 18f odsek 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ktoré ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, predkladá hlavná kontrolórka mestskému zastupiteľstvu „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2019“.

Vo svojej práci postupovala podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., kde upravujú činnosť hlavného kontrolóra ustanovenia paragrafov 18 až 18g a riadila sa podľa pravidiel, ktoré sú uvedené v paragrafoch 20 až 27 zákona číslo 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení ďalších zákonov.

Hlavná kontrolórka konala podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2019, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 23-XXXXI/2018 z 8. 11. 2018 a plánu na 2. polrok 2019 schváleného uznesením č. 5 - VI/2019 z 20. júna 2019, tiež podľa uznesenia č. 28-XV/2016 a č. 4-IX/2019 z 31. októbra 2019, ktorými boli stanovené ďalšie úlohy hlavnej kontrolórky. Jedna kontrola bola vykonaná z vlastného podnetu hlavnej kontrolórky.

Kontrolnou činnosťou sa podľa paragrafu 18d zákona č. 369/1990 Zb. rozumie:

- 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,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona č. 369/1990 Zb. podliehajú:

- mestský úrad /MsÚ/
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom /RO a PO/
- právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, 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.

V rámci vykonávania kontrolnej činnosti, podľa § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a na základe čl. IX ods. 1 platného Rokovacieho poriadku Mestského zastupiteľstva Stará Turá hlavná kontrolórka predkladala pravidelne Mestskému zastupiteľstvu Stará Turá na prerokovanie výsledky kontroly plnenia uznesení mestského zastupiteľstva so zameraním na hodnotenie plnenia úloh a povinností vyplývajúcich z prijatých uznesení.

1. Výsledky kontrol

Vykonaných a ukončených bolo **5 kontrolných akcií**, z toho:

- pri **2 kontrolách neboli zistené nedostatky**
- pri **3 kontrolách boli zistené nedostatky**.

Jedna kontrola bola v roku 2019 rozpracovaná, ale neukončená vzhľadom na práceneschopnosť hlavnej kontrolórky od 11. novembra 2019 do 31. januára 2020.

Na základe správ o výsledku kontroly boli povinným osobám v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite navrhnuté odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov a bolo im uložené predložiť v stanovených termínoch písomný zoznam splnených opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

Komplexné správy o výsledku vykonaných kontrol sú k dispozícii u hlavnej kontrolórky. Ich súčasťou sú aj opatrenia prijaté kontrolovanými subjektami na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:

- 1 kontrola v rozpočtovej organizácii - v Základnej škole bez zistenia nedostatkov
- 4 kontroly na mestskom úrade /MsÚ/- so zistením nedostatkov tri

V Základnej škole Stará Turá bola vykonaná rozsiahla kontrola inventizácie vykonanej k 31. 12. 2018. Kontrolou bolo preverené nielen či kontrolovaný subjekt:

- vykonal inventarizáciu ku dňu 31.12.2018
 - inventarizoval všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov
 - splnil požiadavky zákona o účtovníctve a vyhotovil inventúrne súpisy, ktoré majú potrebné náležitosti
 - splnil požiadavky zákona o účtovníctve a vyhotovil inventarizačné zápisy, ktoré majú potrebné náležitosti
 - riešil prípadné rozdiely zistené pri inventarizácii,
- ale boli skontrolované všetky položky dokladovej inventúry na úroveň prvotných dokladov, pričom bolo zistené:

Právo hospodárenia s budovami, stavbami a pozemkami bolo zisťované dokladovou inventúrou, keď bolo doložené zmluvou o zverení majetku do správy a aktuálnym listom vlastníctva, v ktorom je ZŠ Stará Turá uvedená ako správca.

ZŠ vykonala dokladovú inventúru účtov oprávok, ktorá chýbala v inventarizácii k 31. 12. 2017 a vykonala aj dokladovú inventúru účtov 331, 336, 342, 355, 378, 379, 472, 384, ktorá bola k 31. 12. 2017 vykonaná iba čiastočne.

2. Nedostatky zistené pri kontrolách:

2.1. Porušenie povinností pri ochrane majetku

Porušenie zákona č 138/1991 Zb.

bolo zistené v tom, že zmluva s firmou ENIF, s.r.o. na kompletnú realizáciu zákazky „Externý manažment projektu Zníženie energetickej náročnosti objektu Materskej školy na ul. Hurbanova 142, alokované pracovisko ul. Hurbanova 153, Stará Turá nedostatočne zabezpečovala záujmy mesta.

Kompletnú realizáciu zákazky „Externý manažment projektu Zníženie energetickej náročnosti objektu Materskej školy na ul. Hurbanova 142, alokované pracovisko ul. Hurbanova 153, Stará Turá uskutočňovala na zmluvnom základe pre mesto Stará Turá firma ENIF, s.r.o. , ktorá bola úspešná vo verejnom obstarávaní tejto služby.

Zmluva bola platná dňom 23.mája 2018 , účinná dňom 24. mája 2018 a riadila sa Obchodným zákonníkom, ustanoveniami paragrafov 566 a nasledujúcich o mandátnej zmluve. Zmluva má pätnásť článkov. Obsahuje základné úpravy vzťahu objednávateľa a poskytovateľa. Zodpovednosť poskytovateľa za formálnu a vecnú stránku výstupov, dodržanie termínov, prípadné vady je vymedzená veľmi všeobecne v čl. IX POVINNOSTI POSKYTOVATEĽA:

„9.2. Poskytovateľ je povinný vykonávať služby vyplývajúce zo zmluvy s náležitou starostlivosťou a efektívnosťou v súlade s najlepšimi odbornými postupmi.“

Zmluva neupravuje prípadnú reklamáciu väd plnenia predmetu tejto zmluvy, zodpovednosť za škodu ani sankcie za porušenie povinností vyplývajúcich z článku II, čo znamená zmluvne nedostatočné zabezpečenie a ochrana záujmov mesta.

2.2. Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite

bolo zistené na MsÚ, tým, že po kontrole opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č.1/2018 plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č.6/2016 záznamov o prevádzke hasičských automobilov mesta Stará Turá nebol hlavnej kontrolórke predložený zoznam splnených opatrení a tým, že z dvoch prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č.1 v roku 2018 a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnené iba jedno. Prišlo tým k porušeniu ustanovenia ods. 3 písm. g/ paragrafu 21 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení.

Opis zistených nedostatkov:

Pri kontrole č.1/2018 plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č. 6 záznamov o prevádzke hasičských automobilov mesta Stará Turá uskutočnenej v roku 2016 boli zistené nedostatky. Na ich odstránenie a v záujme ich pred-

chádzania boli hlavnou kontrolórkou vydané dve odporúčania, s ktorými sa povinná osoba stotožnila.

Lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku bola do 30. júna 2018.

Písomný zoznam splnených opatrení nebol hlavnej kontrolórke predložený. Podľa vlastných zistení hlavnej kontrolórky boli opatrenia plnené takto:

Prvé opatrenie:

DHZM Paprad' bol v rámci plnenia opatrenia vybavený tlačivom kniha prevádzky dopravného prostriedku, ktoré slúži ako prevádzkový denník. Podľa informácie zodpovedného zamestnanca sú takýmto tlačivom vybavené i ostatné DHZM. Tlačivo je podľa môjho názoru pre uvedený účel zbytočne komplikované.

Splnené

Druhé opatrenie:

Záznamy v knihe prevádzky nie sú robené v súlade s paragrafom 30 Vyhlášky MV SR č. 611/2006 Z.z. a Pokynom primátorky mesta Stará Turá o vedení jednotnej dokumentácie o činnosti DHZM, keďže stále chýba podpísanie každej jazdy vodičom aj príslušným veliteľom a tiež povinná každomesačná kontrola nie je potvrdená podpisom veliteľa alebo technika-špecialistu strojnej služby.

Nesplnené

súčasne prišlo k porušeniu Vyhlášky č. 611/2006 Z.z. o hasičských jednotkách tým, že prevádzkové denníky o používaní hasičského automobilu neboli vyplnené podľa požiadaviek tejto vyhlášky a k nedodržaniu Pokynu primátorky mesta Stará Turá o vedení dokumentácie o činnosti dobrovoľného hasičského zboru mesta, ktorý nadobudol účinnosť 1. 1. 2017.

3. Závery z ďalších kontrol

3.1. Kontrolou súladu smernice č. 6/2015 Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných podľa zákona č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov s novým zákonom o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti bolo zistené:

Od 1. marca 2019 je účinný nový zákon č.54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podľa paragrafu 10 ods. 8 tohoto zákona bol zamestnávateľ povinný vydať vnútorný predpis k novému zákonu a podľa § 25 ods. 9 bol povinný zosúladiť vnútorný systém vybavovania podnetov podľa z. č. 307/2014 Z.z. s novým zákonom do 30. 9. 2019.

Kontrolou bola zistená rozdielnosť pojmov a precizovanie vnútorného systému preverovania oznámení v novom zákone v porovnaní so starým zákonom.

Zrozumiteľnejšie bolo vypracovanie novej smernice, ako robiť spesnenia smernice

existujúcej.

Keďže v obci plní úlohy zodpovednej osoby v zmysle zákona č.54/2019 Z.z. hlavný kontrolór, bol vypracovaný hlavnou kontrolórkou nový návrh smernice mesta k zákonu o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti. Mesto vydalo smernicu s účinnosťou od 30. septembra 2019 pod číslom 7/2019 Zásady podávania, preverovania, evidovania oznámení týkajúcich sa kriminality alebo inej protispoločenskej činnosti.

Návrh smernice bol hlavnou kontrolórkou predložený ako materiál na prerokovanie na zasadnutie mestského zastupiteľstva konané 19. septembra 2019, na vedomie mestskému zastupiteľstvu bola smernica daná až na zasadnutí mestského zastupiteľstva 12. decembra 2019.

3.2. Kontrolou povinnosti mesta Stará Turá uverejňovať na svojom webovom sídle po 1. 1. 2019 zákazky s nízkou hodnotou

bolo preverené, či povinná osoba má v zmysle zákona o verejnom obstarávaní /VO/ zákonnú povinnosť zverejňovať na svojom webovom sídle po 1. 1. 2019 zákazky s nízkou hodnotou

Záver

Zákonnou povinnosťou v zmysle zákona o verejnom obstarávaní je uverejňovať tri druhy súhrnných správ / paragraf 10 ods. 10, paragraf 111 ods. 2 a paragraf 117 ods. 6 na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, kde je vytvorený profil obstarávateľa.

Podľa kontrolných zistení, nie je v zmysle zákona o verejnom obstarávaní povinnosťou mesta Stará Turá, uverejňovať na svojom webovom sídle vyššie uvedené súhrnné správy.

4. Úlohy podľa paragrafu 18f zákona o obecnom zriadení č.369/1990 Zb.

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotenom období pripravovala, spracovávala a následne predkladala mestskému zastupiteľstvu ďalšie materiály týkajúce sa jeho kontrolnej činnosti, a to:

- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018 bola predložená na rokovanie MsZ dňa 26. februára 2019 a zobratá na vedomie uznesením č. 22- III/2019.
- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Stará Turá za rok 2018 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 25. 4. 2019 ako súčasť záverečného účtu. Uznesením č. 15- IV/2019 písm. a/ bolo vzaté na vedomie
- Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 ako súčasť viacročného rozpočtu . Uznesením č. 20- X/2019 bod. 2. písm. b/ bolo vzaté na vedomie
- správy o výsledku vykonaných kontrol
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2019 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 20. 6. 2019 a schválený uznesením č. 5-VI/2019
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2020 bol predložený

na rokovanie MsZ dňa 12. 12. 2019 a schválený uznesením č. 7-X/2019

5. Hlavná kontrolórka sa pravidelne zúčastňovala:

- preverovania skutkového stavu prebytočného a neupotrebitel'ného majetku mesta, RO a PO (v jedenástich prípadoch)
- porád prednostky MsÚ.

Kvôli predchádzaniu vzniku kontrolných zistení, poskytovala HK zamestnancom povinných osôb, metodiku k predmetu vykonanej kontroly, upozorňovala na prijatie nových či novelizáciu existujúcich všeobecne záväzných právnych predpisov, podieľala sa na riešení zložitejších problémov v oblasti rozpočtovníctva a účtovníctva.

Na vykonávanie následnej finančnej kontroly boli na mestskom úrade a v ostatných kontrolovaných organizáciách vytvorené dobré pracovné podmienky, keď zodpovední pripravujú potrebné podklady a poskytujú dostatočné vysvetlenia. Práca býva sťažená nejednoznačnosťou všeobecne záväzných právnych predpisov, z čoho potom vyplýva rozdielnosť ich výkladov nielen povinnou a oprávnenou osobou, ale aj ústrednými orgánmi.

Stará Turá, 11. februára 2020

Ing. Helena Mat'ková
hlavná kontrolórka

