

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2016

Úvod

V zmysle ustanovenia § 18 f, odsek 1, písmeno 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 2016“.

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

Hlavná kontrolórka sa riadila podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2016, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č.30-XIII/2015 z 3. decembra 2015 a plánu na 2. polrok 2016 schváleného uznesením č.27a-XVII/2016 z 23. júna 2016 a tiež uznesením č.28-XV/2016, ktorým boli stanovené ďalšie úlohy hlavnej kontrolórke.

Kontrolnou činnosťou sa podľa § 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,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- 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.

1. Výsledky kontrol

Vykonaných bolo **14 kontrolných akcií**, z toho:

- pri **5 kontrolách neboli zistené nedostatky**
- pri **9 kontrolách boli zistené nedostatky**

Na základe správ o výsledku kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite boli povinným osobám / kontrolovaným subjektom / 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 HK. Ich súčasťou sú aj opatrenia prijaté kontrolovanými subjektami na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:

- 4 kontroly v rozpočtových organizáciách- v ZŠ so zistením nedostatkov, v ZUŠ so zistením nedostatkov, v MŠ jedna bez zistenia nedostatkov a jedna so zistením nedostatkov
- 2 kontroly v príspevkových organizáciách- v DK Javorina bez zistenia nedostatkov, v TS ST so zistením nedostatkov.
- 8 kontrol na mestskom úrade, z nich štyri bez zistenia nedostatkov a štyri so zistením nedostatkov.

2. Zhrnutie nedostatkov zistených pri kontrolách:

2.1. Porušenie zákona z.č. 583/2004 Z.z. v z.n.p. o rozpočtových pravidlách samosprávy bolo zistené na MsÚ, keď zmenu výšky normatívnych prostriedkov pre ZŠ oznámenú 06.02.2015 zapracovalo mesto do svojho rozpočtu až 02.11.2015, ďalej keď bola v rámci rozpočtového opatrenia zvýšená len suma účelovo určených prostriedkov pre ZŠ, pričom časť z tejto sumy správne patrila i zvýšeniu normatívnych prostriedkov. K porušeniu ustanovenia § 12 ods. 3 uvedeného zákona prišlo i tým, že hoci ZŠ signalizovala nedostatok prostriedkov na originálne kompetencie počas roka, zmeny rozpočtu boli realizované oneskorene – a ž v novembri a decembri.

2.1. Porušenie zákona z.č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené v MŠ, keď bola vykonaná základná finančná kontrola len formálne, nakoľko neboli pri nej odhalené nedostatky týkajúce sa náležitostí cestovných príkazov, ne hospodárnosti pri využívaní služieb mobilných operátorov atď. a na MsÚ, keď nebolo možné posúdiť hospodárnosť, efektívnosť a účelnosť použitia verejných financií pri jazdách služobnými vozidlami, pri ktorých nebol uvedený účel jazdy alebo nebol uvedený jednoznačne ako i pri jazdách uskutočnených bez povolenia.

- 2.2. Porušenie povinností pri vedení účtovníctva**-porušenie zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. bolo zistené vo viacerých prípadoch v tom, že účtovné jednotky nevedú účtovníctvo správne a úplne, keď MŠ neúčtovala o všetkých príjmoch v súvislosti so školou v prírode, keď MsÚ nemohol pre chýbajúce údaje v podkladoch overiť správnosť účtovného dokladu o výdavkoch za pohonné hmoty, keď inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy v TS ST nemali potrebné náležitosti podľa § 30 ods. 2 a 3 zákona.
- 2.3. Porušenie zákona č. 85/1990 Z.z. o petičnom práve v z. n. p. a súčasne porušenie smernice č. 9/2014 o vybavovaní sťažností a petícií ...** v 1 prípade – MsÚ, tým že nebolo pri vybavovaní petície písomne oznámené podávajúcim predĺženie lehoty na vybavenie a smernica nebola v časti II. Petície v súlade s aktuálnym znením zákona č.85/1990 Zb.
- 2.4. Porušenie zákona č. 283/2002 Z.z. o cestovných náhradách v z. n. p** v MŠ v tom, že na viacerých cestovných príkazoch nebol určený dopravný prostriedok, čas začiatku tej istej pracovnej cesty bol uvedený rozdielne **a súčasne smernica č.1/2016 materskej školy**, keď chýbala správa o výsledku pracovnej cesty a dátum schválenia prac. cesty.
- 2.5. Porušenie zákona č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov** v tom, že vo VZN č.22/2012 Nar. O podmienkach určovania a vyberania miestnych daní je stanovená povinnosť pre prevádzkovateľa ubytovacieho zariadenia, aby evidencia prechodne ubytovaných fyzických osôb obsahovala rok narodenia a číslo obč. preukazu, ktoré ale nie sú nevyhnutne potrebné pre výber dane za ubytovanie a jej kontrolu.
- 2.6 Porušenie zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných a stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.** na MsÚ, v tom, že okresný úrad v sídle kraja oznámil mestu ako zriaďovateľovi ZŠ výšku normatívnych prostriedkov na kalendárny rok v termíne podľa § 4 ods.7, t.j. 06.02.2015, ale zriaďovateľ neupravil pôvodnú výšku v rozpočte následne, ale až v poslednom štvrtroku kalendárneho roka a v tom, že v rozpočtovom opatrení č.61 z r. 2015 bola upravená výška účelovo určených prostriedkov pre ZŠ, pričom ale časť z tejto sumy patrila správne na zvýšenie normatívnych prostriedkov.
- 2.7. Porušenie „Zásad hospodárenia s majetkom mesta Stará Turá č.4/2015“** bolo zistené v ZUŠ, keď zmluvy o nájme trvajúcim viac ako 10 dní v mesiaci u toho istého nájomcu boli uzatvorené bez rozhodnutia primátorky mesta.
- 2.8. Porušenie Vyhlášky č. 611/2006 Z.z. o hasičských jednotkách** tým, že prevádzkové denníky o používaní hasičského automobilu neboli vyplnené podľa požiadaviek Vyhlášky.
- 2.9. Porušenie Vyhlášky Ministerstva vnútra č. SR č. 410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu a súčasne porušenie smernice primátorky mesta Stará Turá č. 5/2016-IS Registratúrny poria-**

dok a registratúrny plán mestského úradu v Starej Turej na MsÚ v tom, že správca dane nevyznačil dátum prevzatia podania u niektorých vyúčtovaní dane za ubytovanie, ktoré platitelia doručili správcovi dane osobne a ani ich nepredložil na zaevidovanie do podateľne.

2.10.Porušenie internej smernice č.11/2014 primátora mesta pre organizáciu autoprevádzky služobných motorových vozidiel v správe MsÚ Stará Turá na MsÚ tým, že žiadanky neboli vypisované podľa predtlača a vzoru v prílohe smernice, že žiadanky neobsahovali stanovené poradové číslo. Tiež tým, že boli dopisované nové skutočnosti do pôvodnej žiadanky - ako ďalší vodič, ďalší dátum, počet dní atď.

3. Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.

Okrem výkonu kontrolnej činnosti hlavná kontrolórka mesta v hodnotenom období plnila ďalšie zákonné povinnosti, a to:

- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2015 bola predložená na rokovanie MsZ dňa 25. 2. 2016 a zobratá na vedomie uznesením č. 26-XV/2016.
- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Stará Turá za rok 2015 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 28. 4. 2016 ako súčasť záverečného účtu. Uznesením č.25-XVI/2016 písm. a/ bolo vzaté na vedomie
- Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 15. 12. 2016 ako súčasť viacročného rozpočtu . Uznesením č.24-XXII/2016 písm. b. bod 2 bolo vzaté na vedomie.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2015 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 23. 6. 2016 a schválený uznesením č.27a-XVII/2016.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2017 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 15. 12. 2016 a schválený uznesením č.31-XXII/2016.

V snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, poskytovala HK zamestnancom kontrolovaných subjektov 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.

Stará Turá, 19. januára 2017