

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

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 2018“.

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 2018, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 19-XXXIII/2017 zo 14. decembra 2017 a plánu na 2. polrok 2018 schváleného uznesením č. 17 - XXXVI/2018 z 21. júna 2018, tiež uznesením č.28-XV/2016 a č.31-XXXXI/2018, ktorými boli stanovené ďalšie úlohy hlavnej kontrolórke.

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.

1. Výsledky kontrol

Vykonaných bolo **8 kontrolných akcií**, z toho:

- pri **4 kontrolách neboli zistené nedostatky**
- pri **4 kontrolách boli zistené nedostatky**

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:

- 5 kontrol v rozpočtových organizáciách - v Základnej umeleckej škole, v Materskej škole a v Centre voľného času bez zistenia nedostatkov a dve v Základnej škole /ZŠ/ so zistením nedostatkov
- 2 kontroly v príspevkových organizáciách - v Technických službách bez zistenia nedostatkov, v Dome kultúry /DK/Javorina so zistením nedostatkov
- 1 kontrola na mestskom úrade /MsÚ/ so zistením nedostatkov.

2. Nedostatky zistené pri kontrolách:

2.1. Porušenie povinností pri vedení účtovníctva

- Porušenie zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

bolo zistené v tom, že účtovná jednotka ZŠ nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v súlade s paragrafom 29 a paragrafom 30, keď nebola vykonaná dokladová inventúra niektorých účtov, keď inventúra hmotného majetku bola vykonaná len formálne, podľa výstupnej zostavy, ktorá ale nepreukazovala hodnoverne stavy majetku, lebo obsahovala zrejmé nesprávnosti súčtové ap.. keď inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy nemali zákonné náležitosti, keď bez vysvetlenia bola inventúra stravných lístkov a inventúra potravín v školskej jedálni vykonaná k inému dátumu ako bola zostavená riadna účtovná závierka a ako znel príkaz štatutárky. Uvedeným postupom nebola splnená povinnosť podľa paragrafu 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a nebol dodržaný paragraf 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Účtovníctvo tým nedáva verný obraz skutočnosti a je spochybnená jeho správnosť a preukázateľnosť.

- Porušenie Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších opatrení

Prišlo k nemu chybným účtovaním v školskej jedálni. K 31. 12. nesmie v školskej jedálni vzniknúť výsledok hospodárenia, ale na vyrovnanie rozdielov medzi triedou

päť a šesť tu treba uskutočniť preúčtovanie pomocou účtu 378 alebo 379.

2.2. Porušenie zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené v dvoch prípadoch.

- Na MsÚ, keď z dvoch prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole č.5 v roku 2016 a na odstránenie príčin ich vzniku bolo splnené iba jedno, čím bolo porušené ustanovenie paragrafu 21 ods.3 písm. d/ a e/ uvedeného zákona.
- V DK bolo zistené nesprávne vykonávanie finančnej kontroly, ktorú organizácia vykonávala aj v roku 2017 ako predbežnú finančnú kontrolu. Od 1.1.2016 bolo treba postupovať podľa paragrafu 7 ods. 1 nového zákona o finančnej kontrole a overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia základnou finančnou kontrolou.

3. Úlohy podľa paragrafu 18f 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 2017 bola predložená na rokovanie MsZ dňa 15. februára 2018 a zobratá na vedomie uznesením č. 16-XXXIV/2018.
- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Stará Turá za rok 2017 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 19. 4. 2018 ako súčasť záverečného účtu. Uznesením č. 14-XXXV/2018 písm. a/ bolo vzaté na vedomie.
- Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 bolo predložené na rokovanie MsZ dňa 8. 11. 2018 ako súčasť viacročného rozpočtu . Uznesením č. 21-XXXXI/2018 bod. 2. písm. b./ bolo vzaté na vedomie.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2018 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 21. 6. 2018 a schválený uznesením č. 17-XXXVI/2018.
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019 bol predložený na rokovanie MsZ dňa 8. 11. 2018 a schválený uznesením č. 23-XXXXI/2018.

Kvôli predchádzaniu vzniku kontrolných zistení, poskytovala HK zamestnancom povinných osôb /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, 29. januára 2019