

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2014

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) predkladám mestskému zastupiteľstvu mesta Modry správu o kontrolnej činnosti za rok 2014.

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa § 18d zákona č. 369/1990 Zb. rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta,
- kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov mesta,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

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

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

Kontrolný orgán svoju činnosť vykonával v súlade s plánmi kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2014, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 387/37/2013 zo dňa 12.12.2013 a 529/41/2014 zo dňa 26.06.2014.

V roku 2014 vykonala hlavná kontrolórka tri kontroly na základe uznesení mestského zastupiteľstva:

- uznesením č. 407/37/2013 časť A zo dňa 12.12.2013 požiadalo mestské zastupiteľstvo o vykonanie kontroly zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom Modra občianskemu združeniu Modranské kráľovské divadlo v rokoch 2011 a 2012,
- uznesením č. 411/39/2014 zo dňa 13.03.2014 požiadalo MsZ o vykonanie kontroly zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom občianskemu združeniu Modranská beseda v rokoch 2012 a 2013,
- uznesením č. 469/39/2014 zo dňa 13.03.2014 požiadalo MsZ o vykonanie následnej finančnej kontroly hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynaložených verejných prostriedkov, ktoré boli použité v období od 01.01.2011 do 13.03.2014 v súvislostiach s mestským opevnením, v členení na zrušenú časť za Moyzesovou ulicou a na celkovú ostatnú časť mestského opevnenia.

V roku 2014 vykonala hlavná kontrolórka kontrolu z vlastného podnetu, ktorá vyplynula z poznatkov, o ktorých sa dozvedela z tlačoviny „Modranské skutočnosti“ za mesiace august a september 2014 a požiadavky konateľa spoločnosti LESY MODRA, s.r.o. a primátorky mesta Modra vyslovenej na 43. zasadnutí MsZ zo dňa 25.09.2014

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky za hodnotené obdobie bola zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti a
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

Výkon kontrolnej činnosti

V rámci **kontrolnej činnosti** bolo v roku 2014 **vykonaných deväť kontrol** a ukončená jedna, ktorá bola zahájená 17.12.2013.

Kontrola č. **15/HK/2013** zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom Modra občianskemu združeniu Modranské kráľovské divadlo v rokoch 2011 a 2012 vyplynula z uznesenia MsZ č. 407/37/2013 písm. A zo dňa 12.12.2013. Skončila s výsledkom správa. Kontrolou bolo zistené porušenie **VZN mesta Modra č. 4/2011** upravujúce poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta oneskoreným poskytnutím druhej splátky dotácie prijímateľovi a prevzatím nekompletnej prílohy žiadosti o dotáciu. Zistené boli nedostatky vo výdavkových pokladničných dokladoch občianskeho združenia a prílohách k nim, ich kontrola a prijatie opatrení na elimináciu nedostatkov je v kompetencii občianskeho združenia. Správu z kontroly vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 414/39/2014 zo dňa 13.03.2014 a uznesením č. 415/39/2014 schválilo navrhnuté odporúčenie na elimináciu zistených nedostatkov.

Kontrola č. **1/HK/2014** vybavovania sťažností a petícií prijatých Mestským úradom Modra v roku 2013 skončila s výsledkom správa. MsZ ju uznesením č. 473/40/2014 zo dňa 24.04.2014 vzalo na vedomie a uznesením č. 474/40/2014 schválilo pre prednostu MsÚ odporúčenia na elimináciu kontrolou zistených nedostatkov. Zistené bolo porušenie **§ 19 zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach** tým, že neboli vyhotovené zápisnice o prešetrení sťažností, **§ 12 zákona č. 9/2010 Z. z.** v tom, že sťažnosť vybavoval zamestnanec, voči ktorému smerovala, **§ 13 zákona č. 9/2010 Z. z.** v tom, že sťažnosť bola vybavená po lehote stanovenej zákonom a **§ 20 zákona č. 9/2010 Z. z.** v tom, že dokumentácia k vybaveniu sťažnosti neobsahovala požadované náležitosti.

Kontrola č. **2/HK/2014** zúčtovania použitia dotácií poskytnutých mestom Modra občianskemu združeniu Modranská Beseda v rokoch 2012 a 2013 bola vykonaná na základe uznesenia MsZ č. 411/39/2014 zo dňa 13.03.2014, skončila s výsledkom správa. Zistené bolo porušenie **§ 8 ods. 1 VZN č. 4/2011** upravujúce poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta v tom, že neboli doložené fotokópie účtovných dokladov – pokladničný doklad/výpis z bankového účtu k časti prostriedkov k použitých z vlastných zdrojov. Porušenia neboli závažného charakteru, OZ dodržalo účel použitia, prostriedky jednotlivých dotácií boli použité v súlade s rozpočtami dotácií uvedenými v žiadostiach o poskytnutie dotácií a podmienkami, za ktorých boli schválené Mestským zastupiteľstvom Modra. Z kontroly neboli navrhnuté odporúčenia na elimináciu nedostatkov, MsZ vzalo správu z kontroly na vedomie uznesením č. 475/40/2014 zo dňa 24.04.2014.

Kontrola č. **3/HK/2014** hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti vynaložených verejných prostriedkov, ktoré boli použité v období od 1.1.2011 do 13.3.2014 v súvislostiach s mestským opevnením bola vykonaná na základe uznesenia MsZ č. 469/39/2014 zo dňa 13.03.2014, skončila s výsledkom správa. Kontrolou bolo zistené porušenie **§ 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov** v tom, že výkon následnej finančnej kontroly bol zdokumentovaný následne po vystavení objednávky, resp. účtovnom doklade následne po uskutočnení finančnej operácie. V rozpore s **§ 28 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31** bola do investície súvisiacej s opravou mestského opevnenia zahrnutá aj nevyfakturovaná dodávka firmy AQUAPRESS, s.r.o., v dôsledku čoho bola zaradená so majetku mesta investícia v nesprávnej výške. Zároveň do majetku mesta nebola zaradená dokumentácia zhotoviteľa G + G PROJEKT – obnova pamiatok, s.r.o. Zistené boli nedostatky v zmluvnej dokumentácii so zhotoviteľom projektovej dokumentácie (tieto nemali vplyv na uzatvorenú zmluvu). MsZ vzalo správu z kontroly na vedomie uznesením č. 525/41/2014 zo

dňa 26.6.2014 a uznesením č. 526/41/2014 schválilo pre prednostu MsÚ odporúčenie na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Kontrola č. **4/HK/2014** na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z originálnych kompetencií mesta Modra za rok 2013 v ZŠ Ľ. Štúra Modra skončila s výsledkom správa. Kontrola zistila porušenie Opatrenia MF SR z **8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31** v tom, že pri účtovaní boli použité nesprávne nákladové účty a poistné nebolo účtované časovo rozlíšené. V rozpore s **§§ 29, 30 a 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.** o účtovníctve neboli inventarizované účty č. 112, 314, 355, 428 a 751, ktoré k 31.12.2013 vykázali zostatky a účet č. 314, ktorý nemal ku koncu roka vykázat zostatok ho vykazoval. Zistené bolo porušenie **§ 5b zákona č. 211/2000 Z. z.** o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v tom, že objednávky č. 73 až 80 neboli zverejnené na webovej stránke školy a niektoré objednávky boli zverejnené časovo neskôr než umožňuje zákon. Zistený bol časový nesúlad medzi výberom peňazí z bankového účtu a vložením do pokladnice pri dotácii pokladne a porušenie **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** pri výkone predbežnej finančnej kontroly na pokladničných dokladoch. Správu z kontroly vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 527/41/2014 zo dňa 26.6.2014 a uznesením č. 528/41/2014 schválilo pre riaditeľa ZŠ odporúčenia na odstránenie zistených nedostatkov.

V roku 2014 boli v súlade s plánmi kontrolnej činnosti vykonané dve kontroly plnenia uznesení MsZ. Na MsZ konané dňa 26.6.2014 bola predložená správa č. **5/HK/2014**. V správe z kontroly boli uvedené rozpracované uznesenia z roku 2011, 2012, 2013 a 2014, splnené uznesenia MsZ z rokov 2012 až 2014, dátum splnenia a poznámka, ako boli splnené, resp. v akom štádiu plnenia sa nachádzali. Poslanci MsZ vyjadrili nespokojnosť s plnením uznesení č. 13/12/B-1 zo dňa 06.12.2011, týkajúceho sa koncepcie nakladania s mestským majetkom, č. 52/20/2012 zo dňa 21.05.2012 týkajúceho sa koncepcie verejno-prospešných služieb, č. 149/24/2012 zo dňa 17.10.2012, týkajúceho sa parkovania a prejazdnosti ulíc Hrnčiarska a Súkenicka. Predmetom rozpravy bolo plnenie uznesení č. 234/28/2013 zo dňa 18.4.2013, týkajúce sa projektu NEMOTOUR a 470/39/2014 zo dňa 13.3.2014, týkajúce sa zriadenia nového urnového hája. MsZ vzalo správu na vedomie uznesením č. 522/41/2014 zo dňa 26.6.2014. Na zasadnutie MsZ konané dňa 6.11.2014 bola predložená správa č. **10/HK/2014**, MsZ ju vzalo na vedomie uznesením č. 619/44/2014 zo dňa 6.11.2014.

Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v ZŠ Vajanského č. **7/HK/2014** skončila s výsledkom správa. Zistené bolo porušenie **§ 30 zákona č. 431/2002 Z. z.** pri vyhotovení inventúrneho súpisu podsúvahového účtu č. 799. MsZ vzalo na vedomie správu z kontroly uznesením č. 582/43/2014 zo dňa 25.9.2014 a uznesením č. 583/43/2014 schválilo pre riaditeľku ZŠ odporúčenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrola plnenia rozpočtu mesta Modra za rok 2013 č. **6/HK/2014** skončila s výsledkom správa. Zistené bolo porušenie **§ 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z.** pri výkone predbežnej finančnej kontroly následne po vykonaní finančnej operácie, nedostatky boli v menšom rozsahu než pri kontrole v predchádzajúcom roku. Kontrola zistila v jednom prípade porušenie **§ 28 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31** keď bola do majetku mesta zaradená investícia, v ktorej nebola do obstarávacej ceny zahrnutá cena dopravy. Správu z kontroly vzalo MsZ na vedomie uznesením č. 584/43/2014 zo dňa 25.9.2014 a uznesením č. 585/43/2014 schválilo pre prednostu MsÚ odporúčenia na elimináciu nedostatkov.

Následná finančná kontrola hospodárenia v obchodnej spoločnosti LESY MODRA, s.r.o. za obdobie od 1.1.2013 do 31.7.2013 č. **9/HK/2014** bola vykonaná z vlastného podnetu hlavnej kontrolórky, vyplynula z poznatkov, o ktorých sa dozvedela z tlačoviny „Modranské skutočnosti“ za mesiace august a september 2014, ako aj požiadavky konateľa spoločnosti LESY MODRA, s.r.o. a primátorky mesta Modra vyslovene na 43. zasadnutí MsZ dňa

25.09.2014. Kontrola skončila s výsledkom správa. Kontrolou bolo zistené porušenie **§ 5b) zákona č. 211/2000 Z. z.** v tom, že obchodná spoločnosť oneskorene zverejňovala dodávateľské faktúry a nezverejňovala objednávky. Kontrolou pokladničných dokladov bolo v dvoch prípadoch zistené účtovanie na iných účtoch než umožňuje **opatrenie MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92.** V evidencii dochádzky chýbalo v rozpore s **§ 99 zákona č. 311/2001 Z. z.** Zákoník práce zaznamenanie začiatku a konca časového úseku, v ktorom zamestnanci vykonali prácu. V **Zmluve o údržbe a opravách motorových vozidiel** uzatvorenej s Tomášom Adlerom bol **zistený rozpor medzi bodom 1.3. a 1.2.,** kde **bod 1.3. vylučoval zadávanie čiastočných zákaziek iným podzhotoviteľom a bod 1.2. umožňoval** vykonávanie kontrol technického stavu vozidiel a emisných kontrol subdodávateľským spôsobom. Opravy áut boli vykonané zhotoviteľom bez zadania zákazky inému zhotoviteľovi v dielni, ktorou disponuje zhotoviteľ. MsZ vzalo správu z kontroly na vedomie uznesením č. 620/44/2014 zo dňa 6.11.2014 a uznesením č. 621/44/2014 schválilo pre konateľa obchodnej spoločnosti navrhnuté odporúčenia na odstránenie vzniknutých nedostatkov.

Následná finančná kontrola na úseku hospodárenia s finančnými prostriedkami pridelenými z originálnych kompetencií mesta Modra za rok 2013 v Materskej škole a jej elokovaných pracoviskách č. **8/HK/2014** skončila s výsledkom správa. Kontrolou bolo zistené porušenie **§§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z.** pri vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v tom, že neboli inventarizované účty č. 081, 321, 324, 331, 336, 342,354,355, 428, 472 a 112, ktoré k 31.12.2013 vykázali zostatok. V hlavnej knihe nesedeli ročné obraty strán Má dať a Dal s rozdielom 4 828,91 €. **Účet 354,** ktorý ku koncu roka nemá vykazovať zostatok, vykázal k 31.12.2013 **zostatok vo výške 66 661,35 €.** V rozpore s **§ 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z.** nezverejňoval kontrolovaný subjekt uzatvorené zmluvy, nezverejnil sedem faktúr, šesť faktúr zverejnil po termíne stanovenom zákonom. Nezverejnil 13 objednávok, 21 objednávok zverejnil po termíne stanovenom zákonom. Závažné nedostatky boli zistené v pokladničnej agende. V rozpore s **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, v rozpore s **§ 10 zákona č. 431/2002 Z. z.** chýbali na pokladničných dokladoch podpisy príjemcov a schvaľovateľa, dotácia bola vložená do pokladne s odstupom 28 dní po výbere z bankového účtu. Účtovanie vykonávala jedna osoba bez schválenia inou osobou. Pri kontrole dodávateľských faktúr boli zistené nedostatky vo výkone predbežnej finančnej kontroly, zistené bolo porušenie **opatrenia MF SR č. 167/86/2007-31** pri účtovaní, **metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42** pri uvádzaní ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. V rozpore s **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola na vystavených objednávkach. Zistený bol rozdiel medzi výškou poukázaných prostriedkov na výdavkový účet Materskej školy a príjmami vykázanými v rozbere hospodárenia vo výške 1 980,53 €. Kontrola bola ukončená podpísaním Zápisnice z prerokovania správy dňa 11.12.2014. Správa z kontroly bude predložená na zasadnutie prvého MsZ v roku 2015.

Následná finančná kontrola za rok 2013 v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne stredisko Modra č.**11/HK/2014** skončila s výsledkom Správa. Výkon prebiehal v období od 10.12.2014 do 21.01.2015 s prerušením od 22.12.2014 do 7.1.2015. Zistené bolo porušenie **§ 30 zákona č. 431/2002 Z. z.** pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v tom, že neboli vyhotovené inventúrne súpisy majetku, porušenie opatrenia **MF SR č. MF/16786/2007-31** pri účtovaní nákladov, výnosov a transferov, **§ 9 zákona č. 502/2001 Z. z.** pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Zistené boli nedostatky v účtovnej závierke, vo **Výkaze ziskov a strát** nesedeli výnosy **na hlavnú knihu,** údaje Súvahy a Výkazu ziskov a strát **za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nenadväzovali na údaje hlavnej knihy.** V poslednom štvrtroku neboli vykonané **rozpočtové opatrenia.** Nezverejnením zmlúv o krátkodobom prenájme a šiestich dodávateľských faktúr na konci roka bol porušený **§ 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z.** Správa z kontrolu bude predložená na zasadnutie MsZ vo februári 2015.

Výkon iných odborných činností

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala: **Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Modra za rok 2013**, ktoré predložila na 41. zasadnutie mestského zastupiteľstva konané dňa 26.06.2014. **Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Modra na rok 2015** bolo vypracované k návrhu rozpočtu, zverejnenému na úradnej tabuli a webovej stránke mesta dňa 22.10.2014. Na 44. zasadnutie MsZ, konané dňa 06.11.2014 predložené nebolo, nakoľko na zasadnutie mestského zastupiteľstva nebol predložený návrh rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017.

V hodnotenom období hlavná kontrolórka prešetrila sťažnosť zo dňa 07.04.2014, vedenú v evidencii sťažností mesta Modra pod č. 2/2014. Predmetom sťažnosti bola činnosť Spoločného obecného úradu Modra, vyhodnotená bola ako opodstatnená v dvoch bodoch, v ostatnom ako neopodstatnená.

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, hlavná kontrolórka v rámci ukončených kontrol a v prípade záujmu zo strany kontrolovaných subjektov spolupracovala s nimi pri spracovaní opatrení, ktoré mali prijať na odstránenie zistených nedostatkov a poskytovala metodiku k predmetu vykonanej kontroly a v prípade záujmu aj v iných oblastiach.

Vypracovala: Ing. Zuzana Lazarová
hlavná kontrolórka mesta Modra

V Modre: 27.01.2015