



MESTO PRIEVIDZA

Materiál Mestského zastupiteľstva v Prievidzi

Materiál MsZ č. 9/18
Mestská rada: 19.02.2018
Mestské zastupiteľstvo: 26.02.2018

Názov materiálu: SPRÁVA O VÝSLEDKOVÝCH KONTROLNEJ ČINNOSTI
HLAVNEJ KONTROLÓRKY A ÚTVARU Hlavnej
KONTROLÓRKY ZA ROK 2017

Predkladá a spracovala: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

Napísala: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová, hlavná kontrolórka mesta

.....

v Prievidzi, dňa 06. februára 2018

Návrh na uznesenie:

Mestská rada:

Uznesenie č. /18

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2017

Mestské zastupiteľstvo:

Uznesenie č. /18

- I. berie na vedomie
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2017
- II. schvaľuje- neschvaľuje
Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2017

ZOZNAM:

1. ÚVOD.....	1
2. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL	3
3. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH.....	5
4. ROZPRACOVANÉ KONTROLY.....	6
5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ.....	6
6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ.....	6
7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI.....	7
8. ZÁVER	7

1. ÚVOD

Medzi povinnosti hlavnej kontrolórky , ktoré vyplývajú z ustanovenia § 18f) ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov patrí úloha predkladať mestskému zastupiteľstvu raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to v lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. V súlade s týmto ustanovením zákona predkladá hlavná kontrolórka MsZ v Prievidzi výsledky kontrolnej činnosti za rok 2017.

Dňa 01. 01.2016 nadobudol účinnosť nový zák. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zák. č. 357/2015 Z. z.“), ktorý jednak zrušil zák. č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n p. a súčasne priniesol určité zmeny do základných pravidiel finančnej kontroly. Predmetné pravidlá sú v zák. č. 357/2015 Z. z. ustanovené v § 20 až § 27 a vzťahujú sa primerane aj na procesnú stránku kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom mesta.

V súvislosti s uvedeným mestu Prievidza pri výkone samosprávnych funkcií vyplýva z ustanovenia § 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona č. 369/1990 Zb.) povinnosť vytvárať účinný systém kontroly a na jeho výkon vytvárať organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v roku 2017 v súlade s kompetenciami, ktoré vyplývajú z rozsahu kontrolnej činnosti podľa ustanovení zákona o obecnom zriadení a na základe plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva na **I. polrok 2017 uznesením č.503/16 zo dňa 05.12.2016 a na II .polrok 2017 uznesením č.247/17 zo dňa 26.06.2017**. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli v súlade s § 18f) ods. 1 písm. b) zverejnené 15 dní pred prerokovaním v mestskom zastupiteľstve na úradnej tabuli mesta Prievidza a na internetovej stránke mesta Prievidza.

V správe sú opísané skončené a rozpracované kontroly za obdobie od 01.01.2017 do 31.12.2017.

V tomto období bolo skončených celkovo 49 kontrol a zostávajú rozpracované 3 kontroly.

Z vykonaných kontrol sa po ich ukončení vypracúva návrh správy alebo správa; návrh správy/správa sa vypracúva, ak boli zistené nedostatky, správa sa vydáva v prípade, ak neboli zistené nedostatky.

Kontrolná činnosť podľa schváleného plánu bola v roku 2017 zameraná a rozdelená do nasledovných okruhov:

A. Tematické kontroly:

1. V zmysle Príkazného listu primátorky mesta po zúčtovaní dotácií prijímateľmi vykonať následnú finančnú kontrolu dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta Prievidza v roku 2016 výberovým spôsobom so zameraním na dodržiavanie podmienok, účelu poskytnutia a plnenia zmluvných záväzkov
kontrolované obdobie: rok 2016

2. Kontrola správnosti vyúčtovania výšky ekonomicky oprávnených nákladov podľa Zmluvy o výkone vo verejnom záujme v MHD
kontrolované obdobie: rok 2016
3. Kontrola stavu a vývoja dlhu podľa zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
Kontrolovaný subjekt: mesto Prievidza-mestský úrad
kontrolované obdobie: k 31.03.,30.06. a k 30.09.2017
4. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období
Kontrolovaný subjekt: Súkromná základná umelecká škola XOANA
: Občianske združenie Eškola
kontrolované obdobie: rok 2016
5. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období
Kontrolovaný subjekt: SMMP, s.r.o.
kontrolované obdobie: 2016
6. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva v školských jedálňach
Kontrolovaný subjekt: základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta výberovým spôsobom
kontrolované obdobie: 2016

B. Pravidelné kontroly:

1. Kontrola plnenia uznesení MsZ
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií

C. Ostatné kontroly

1. Vykonanie ďalších kontrol na základe kontroly plnenia uznesení MsZ, podnetov MsZ, podnetov obyvateľov a sťažností, z vlastného podnetu hlavnej kontrolórky na základe poznatkov získaných pri výkone činností

D. Stanoviská

1. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v MsZ
2. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v MsZ

Okrem vyššie uvedeného bola v roku 2017 zabezpečovaná súčinnosť pri výkone externých kontrol, o čom bola podaná informácia do MsZ dva-krát, a to :

- dňa 30.01.2017 – informácia o výsledkoch verejných financií, majetku a plnenia opatrení s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom okresného mesta vykonanej NKÚ SR

- dňa 26.06.2017- informácia o výsledku kontroly nakladania subjektov územnej samosprávy s majetkovými účasťami v obchodných spoločnostiach vykonanej NKÚ SR a o prijatých opatreniach

O výsledkoch kontrolnej činnosti podala hlavná kontrolórka v roku 2017 mestskému zastupiteľstvu správy o výsledkoch kontrol a plnení plánu kontrolnej činnosti celkovo 5-krát na zasadnutiach MsZ v dňoch 30.01., 27.03., 26.06., 02.10. a 11.12.2017.

Z celkového počtu **49** kontrol ukončených v roku 2017 bola štruktúra kontrol podľa kontrolovaných subjektov nasledovná:

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol
MsÚ	44
osoby, ktorým boli poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta účelové dotácie	2
rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1
SPOLU	49

V uvedených subjektoch sa overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností, preverovalo sa dodržiavanie povinností vyplývajúcich zo všeobecne záväzných predpisov a zákonných postupov pri poskytovaní dotácií, dodržiavanie interných smerníc, dodržiavanie zmluvne dohodnutých podmienok, zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok a plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v predchádzajúcom období.

Z celkového počtu skončených kontrol boli v **10-tich** prípadoch zistené nedostatky a z vykonaných kontrol boli vypracované návrhy správy a následne správy o výsledku kontroly.

2. PRIEREZOVÁ ŠTRUKTÚRA KONTROL

Najväčší rozsah kontrolných akcií bol *opätovne* uskutočnený v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017 v oblasti dotácií, kde bola vykonávaná kontrola zameraná na dodržanie zákonného postupu pri poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta, dodržiavanie podmienok uzatvorených zmlúv o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a dodržiavanie VZN č. 131/2012 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Prievidza v znení

Doplnku č. 1. **Celkovo sa vykonalo 40 kontrol**, z toho sa vo všetkých prípadoch kontrolovalo mesto – mestský úrad a v 5-tich prípadoch boli zistené porušenia správy registratúry a zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017 a v zmysle zák. č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zabezpečenie rozpočtovej disciplíny územnej samosprávy dodržiavaním zákonných podmienok je povinný sledovať hlavný kontrolór. *Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom.* Z uvedených dôvodov bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a zabezpečenie rozpočtovej disciplíny dodržiavaním zákonných podmienok bolo uskutočnené celkovo 4-krát a to vždy po ukončení štvrtého roka bez zistenia porušenia (z toho kontroly k 30.06 a k 30.09.2017 neboli uvedené v priebežných správach).

V dvoch prípadoch sa kontrolou v rozpočtových organizáciách zriadených mestom (ZŠ Rastislavova ulica a ZŠ, Ul. P.J. Šafárika) overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta. V obidvoch prípadoch boli zistené porušenia niekoľkých právnych predpisov, ktoré sú uvedené v tabuľke nižšie.

Správnosť, preverenie a objektívne posúdenie vedenia účtovníctva, hospodárenie s finančnými prostriedkami z rozpočtu mesta a kontrola dodržiavania účelovosti pridelených finančných prostriedkov a plnenie opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období sa kontrolovalo **v dvoch prípadoch, a to v Súkromnej základnej umeleckej škole XOANA a v OZ E-škola.** Pri kontrolách boli zistené porušenia všeobecne záväzného nariadenia, zákona o verejnom obstarávaní, zákona o účtovníctve, zákonníka práce, nedodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite a v jednom prípade bola stanovená povinnosť vrátiť mestu nepreukázané použitie finančných prostriedkov v celkovej výške 450 Eur.

V spoločnosti SAD Prievidza a.s. bola vykonaná kontrola oprávnených nákladov pri realizácii výkonov vo verejnom záujme – MHD Prievidza za obdobie 6.-12./2016. Kontrolou predložených podkladov k vyúčtovaniu výkonov za obdobie 06.-12./2016 boli zistené nedostatky , ktoré mali vplyv na vykázané výsledky hospodárenia. *Celková suma preplatku dopravcu pre mesto Prievidza bola v celkovej výške 16 858,75 Eur, čo je o 1 460,64 Eur viac ako vykazoval dopravca vo svojom vyúčtovaní.*

3. PREHĽAD O VYKONANÝCH KONTROLÁCH

Celkový prehľad o vykonaných kontrolách, prehľad o zistených nedostatkoch a počte odporúčaní obsahuje tabuľka nižšie.

kontrolované subjekty	počet vykonaných kontrol	počet vykonaných kontrol bez kontrolných zistení	počet vykonaných kontrol s kontrolnými zisteniami	celkový počet zistených nedostatkov (- 1 kontrolné zistenie zahŕňa porušenie aj viacerých právnych noriem súčasne)	Odporúčenia na odstránenie zistených nedostatkov
MsÚ	44	39	5	10	3
osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	2	0	2	9	9
Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	2	0	2	19	5
PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1	0	1	1	3
SPOLU	49	39	10	39	20

Celkový prehľad kontrolných zistení s určením právnych noriem, ktoré boli porušené

p.č.	kontrolovaný subjekt	celkom	zákon o fin.kontrolle a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov	zákon o účtovníctve a k nemu príslušajúce predpisy	zákon o cestovných náhradách	zákon o slobodnom prístupe k informáciám	zákon o archívoch a registratúrach a k nemu príslušajúce vnútorné normy a predpisy	zákon o verejnom obstarávaní a k nemu príslušajúce vnútorné normy a predpisy	Zákonník práce a ostatné súvisiace právne predpisy v mzdovej a personálnej oblasti	ostatné smernice a nariadenia	Porušenie zmluvne dohodnutých podmienok, nepreukázateľnosť použitia fin.prostriedkov, vrátenie fin.prostriedkov
1.	MsÚ	10	5				5				
2.	osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie	8		2	1			2	1	1	1
3.	Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom	20	1	2		8	1	5		3	
4.	PO, v ktorých má mesto majetkovú účasť a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta	1									1
	celkom	39	6	4	1	8	6	7	1	4	2

4. ROZPRACOVANÉ KONTROLY

Do roku 2018 prechádzajú 3 nasledovné rozpracované kontroly :

1. Následná finančná kontrola hospodárenia so zvereným majetkom a finančnými prostriedkami, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a nariadení v **MsP Prievidza**
kontrolované obdobie: roky 2014-2015
2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole v predchádzajúcom období
Kontrolovaný subjekt: SMMP, s.r.o.
kontrolované obdobie: 2016
3. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva v školských jedálňach
Kontrolovaný subjekt: základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta výberovým spôsobom
kontrolované obdobie: 2016

5. VYHODNOTENIE VYKONANÝCH KONTROL UZNESENÍ MsZ

V súlade so schváleným zameraním kontrolnej činnosti a podľa článku IV. Rokovacieho poriadku MsZ v Prievidzi bola vo vyhodnocovanom období vykonaná kontrola plnenia celkom **112 uznesení**. Na základe vykonaných kontrol plnenia uznesení v zmysle § 18d) ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. nebol vo väčšine prípadov kontrolou uvedených dokladov zistený nesúlad medzi vypracovanými písomnosťami a podmienkami schválenými uzneseniami MsZ. V niektorých prípadoch boli zistené len nedostatky formálneho charakteru.

6. VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ

V súlade so zákonom o obecnom zriadení hlavná kontrolórka mesta v hodnotiacom období spracovala:

- Stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Prievidza za rok 2016, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 15.05.2017,
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Prievidza na roky 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 a 2020, ktoré bolo predložené na rokovaní MsZ dňa 11.12.2017,
- stanoviská k prijatiu návratných zdrojov financovania celkovo 2-krát, a to raz ako príloha k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2018 a na roky 2019-2020 a raz pre potreby SZRB, a.s.

7. OZNAMOVANIE PROTISPOLOČENSKEJ ČINNOSTI

V roku 2017 nebol doručený žiadny podnet podľa § 12 zák. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

8. ZÁVER

Na základe výsledkov vykonaných kontrol a kontrolných zistení nevznikla za rok 2017 hlavnej kontrolórke povinnosť oznámiť orgánom činným v trestnom konaní žiadny prípad nasvedčujúci tomu, že bol spáchaný trestný čin.

