



S P R Á V A

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2018

Podľa ustanovenia § 18f odsek 1 písmeno e) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o obecnom zriadení) **p r e d k l a d á m** mestskému zastupiteľstvu Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta Hnúšťa za rok 2018. Obsahom správy je podanie súhrnnej informácie o vykonávaní kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018.

Cieľom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v zmysle ustanovení o obecnom zriadení bola kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý mesto užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení a interných predpisov mesta.

Kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky mesta Hnúšťa bola v roku 2018 realizovaná na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na I. a II. polrok 2018 (schválený a doplnený uznesením MsZ č. 38/521/2017 zo dňa 11.11.2017 a uznesením MsZ č. 46/614/2018 zo dňa 25.06.2018).

Kontroly boli vykonané v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov.

Kontrolná činnosť bola vykonaná podľa ustanovenia §18d odsek 2 zákona o obecnom zriadení na mestskom úrade, v rozpočtových a príspevkových organizáciách mesta a mestských podnikoch.

Činnosť hlavnej kontrolórky za hodnotené obdobie bola zameraná hlavne na:

- výkon kontrolnej činnosti – a to hlavne na vykonávanie kontrol podľa plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky,
- výkon kontrolnej činnosti v zmysle §18f odsek 1 písmeno h) zákona o obecnom zriadení na požiadanie mestského zastupiteľstva,
- spracovávanie odborných stanovísk v súlade s ustanovením § 18f odsek 1 písmeno c) zákona o obecnom zriadení,
- spracovanie stanoviska k sťažnosti,
- spoluprácu v rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení spolupracovať pri spracovaní opatrení, poskytovanie metodiky k predmetu vykonanej kontroly,
- spoluprácu pri tvorbe zmlúv, týkajúcich sa nájomných vzťahov mesta a jeho príspevkových a rozpočtových organizácií.

A. Výkon kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky

Výkon kontroly bol realizovaný podľa postupov uvedených v zákone číslo č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o finančnej kontrole).

Pri výkone kontroly som vychádzala hlavne z princípov nezávislosti, objektívnosti, nestrannosti a aktuálnosti.

Záver z kontrol a informácie o plnení úloh v oblasti kontrolnej činnosti som pravidelne vždy predkladala mestskému zastupiteľstvu a to za obdobie od jeho posledného zasadnutia do nadchádzajúceho zasadnutia. Súčasťou tejto správy je aj obsah záverov a informácií správ predkladaných Mestskému zastupiteľstvu v Hnúšti.

V roku 2018 bolo vykonaných 10 kontrol v subjektoch, ktoré patria do kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta.

Z ukončených kontrol boli hlavnou kontrolórkou vypracované pri kontrolných zisteniach návrhy správy a správy podľa § 22 zákona o finančnej kontrole.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Z vykonaných kontrol bola 1 kontrola ukončená návrhom správy a následne správou so zistenými nedostatkami a 9 kontrol správou z kontroly bez zistených nedostatkov a s danými odporúčaniami.

Stručný prehľad o vykonaných kontrolách hlavnou kontrolórkou mesta v roku 2018:

1. Správa o výsledku kontroly č. 1/2018 – kontrola bola zameraná kontrolu príjmov za správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov v termíne od 16.01.2018 do 15.02.2018 (s prerušením). Kontrolované obdobie rok 2017. Kontrola bola vykonávaná na Mestskom úrade v Hnúšti.

Cieľ kontroly:

☞ Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov alebo vnútorných predpisov vzťahujúcich sa k predmetu kontroly

.Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 16.02.2018.

2. Správa č. 2/2018 o výsledku kontroly – kontrola bola zameraná na overenie správnosti tvorby sociálneho fondu, dodržiavanie doby prevodu sociálneho fondu a správnosť zúčtovania v stanovenom termíne, čerpanie sociálneho fondu. Kontrola bola vykonávaná v termíne od 19.02.2018 do 02.03.2018. Kontrolované obdobie rok 2017. Kontrola bola vykonávaná na Mestskom úrade v Hnúšti.

Cieľ kontroly:

☞ Zistiť skutkový stav dodržiavania podmienok a uplatňovania zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov a súvisiacich interných predpisov.

Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 05.03.2018.

3. Správa č. 3/2018 o výsledku kontroly – kontrola bola zameraná kontrolu ukladania a vyberania pokút v blokovom konaní v zmysle zákona č. 554/1991 Zb. o obecnej polícii v znení neskorších zmien a doplnkov. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby Mesto Hnúšťa – mestská polícia v dňoch od 08.03.2018 do 10.04.2018. Kontrolované obdobie rok 2017.

Cieľ kontroly:

☞ Overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri ukladaní a vyberaní pokút uložených Mestskou políciou Hnúšťa.

Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 11.04.2018. Kontrolou boli dané **2 odporúčania**.

4. Správa o výsledku kontroly č. 4/2018 - kontrola bola zameraná na evidenciu dochádzky detí do MŠ, postup prijímania detí do MŠ, evidenciu prijatých detí, platby a evidenciu dokladov k úhradám príspevkov za pobyt dieťaťa (platiace deti, neplatiace deti a prerušenie dochádzky). Kontrola bola vykonávaná u povinnej osoby Materská škola Nábřežie Rimavy 447 Hnúšťa – školská jedáleň v termíne od 26.04.2018 do 12.07.2018 (s prerušením). Kontrola bola vykonávaná za obdobie r. 2017 (/školský rok 2016/2017 a 2017/2018).

Cieľ kontroly:

☞ Overiť, či postup povinnej osoby pri hospodárení s finančnými prostriedkami bol v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi upravujúcimi kontrolovanú oblasť.

Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 16.07.2018. Kontrolou boli dané **1 odporúčanie**.

5. Správa č. 5/2018 o výsledku kontroly – kontrola bola zameraná na kontrolu stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta (dane, poplatky, prenájom) ku dňu 31.12.2017, 31.03.2018 (30.04.2018). Kontrola bola vykonávaná u povinnej osoby Mestský úrad Hnúšťa v termíne od 18.06.2018 do 22.06.2018.

Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 01.08.2017. Kontrolou boli dané **3 odporúčania**.

6. Správa č. 6/2018 o výsledku vykonanej kontroly – kontrola bola zameraná na kontrolu čerpania výdavkov na opatrovatelskú službu v roku 2017. Kontrola bola vykonávaná v termíne od 18.07.2018 do 07.08.2018 u povinnej osoby Mesto Hnúšťa - MsÚ Hnúšťa.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Cieľ kontroly:

☞ Overiť stav písomnosti súvisiacich s predmetom kontroly, kontrola plnenia VZN o výške úhrad za opatrovateľskú službu

Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 07.08.2018.

7. Správa č. 7/2017 o výsledku kontroly poskytnutí dotácií - kontrola bola zameraná na poskytnutie, čerpanie a vyúčtovanie dotácií poskytnutých mestom Hnúšťa v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Všeobecne záväzného nariadenia mesta č. 77/2008 o dotáciách a jeho dodatkov. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby Mesto Hnúšťa v termíne od 10.08.2018 do 20.08.2018 za rok 2017.

Kontrola bola ukončená prerokovaním a podpísaním správy bez zistených nedostatkov dňa 21.08.2018. Kontrolou bolo dané **1 odporúčanie**.

8. Správa č. 8/2017 o výsledku vykonanej kontroly – kontrola zameraná na preverenie hospodárenia Mestskej investičnej spoločnosti Hnúšťa s.r.o., v ktorej má Mesto Hnúšťa 100% podiel. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby Mestská investičná spoločnosť Hnúšťa s.r.o. v dňoch od 24.09.2018 – 09.11.2018. Kontrolované obdobie rok 2017 a podľa potreby roky 2016 a 2018.

Cieľ kontroly:

☞ Preveriť reálny stav uplatňovania práv vlastníka v obchodnej spoločnosti, stav správy a ochrany majetku, ktorý bol do obchodnej spoločnosti vložený alebo daný do prenájmu, preveriť hospodárenie s majetkom, majetkovými právami, finančnými prostriedkami, záväzkami a pohľadávkami obchodnej spoločnosti s majetkovou účasťou mesta a preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uplatňovaní pôsobnosti orgánov obchodnej spoločnosti.

Kontrolné zistenia:

1. pri zasadaní riadneho valného zhromaždenia dňa 07.05.2018 nebol dodržaný termín konania valného zhromaždenia, ktorý je uvedený v Čl. IX Orgány spoločnosti v časti Valné zhromaždenie, v ktorom je uvedené nasledovné : „*Valné zhromaždenie zvolávajú konatelia spoločnosti najmenej jedenkrát ročne a to vždy k 30. marcu toho ktorého roka.*“

2. bolo zistené nedodržanie a porušenie ustanovenie §5a zákona č. 211/2000 Z. Z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorý sa týka povinného zverejňovania zmlúv a ich dodatkov. V zmysle ustanovenia § 2 Povinné osoby bod 3) „*Povinnými osobami sú ďalej aj právnické osoby zriadené zákonom a právnické osoby zriadené štátnym orgánom, vyšším územným celkom alebo obcou podľa osobitného zákona* Podľa ustanovenia § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka mali povinnosť zverejniť uvedený dodatok, nakoľko dodatok je účinný dňom nasledujúcim po dni jeho zverejnenia. Dodatky neboli do ukončenia kontroly zverejnené. Podľa ustanovenia §47a ods. 3 Občianskeho zákonníka: „***Ak sa do troch mesiacov od uzavretia alebo udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.***“

Hlavnou kontrolórkou mesta boli dané **3 opatrenia a 3 odporúčania**.

Kontrola bola ukončená prerokovaním návrhu správy č. 8/2018 dňa 09.11.2018 a odovzdaním správy č. 8/2018 o výsledku kontroly dňa 13.11.2018. Povinná osoba dňa 30.11.2018 zaslala hlavnej kontrolórke mesta prijaté opatrenia k nedostatkom zistených pri kontrole.

9. Správa č. 9/2018 o výsledku vykonanej kontroly - kontrola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich kontrolovanú oblasť v podmienkach mesta Hnúšťa za rok 2017. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby Mesta Hnúšťa – Mestský úrad v dňoch od 21.11.2018 – 28.11.2018.

Správa bola prerokovaná a podpísaná dňa 29.11. 2018. Kontrolou neboli zistené nedostatky a neboli dané odporúčania.

10. Správa č. 10/2018 o výsledku vykonanej kontroly - kontrola bola zameraná na kontrolu stavu, evidencie a vymáhania daňových pohľadávok mesta Hnúšťa (dane, poplatky, prenájom) ku dňu 31.10.2018, 30.11.2018. Kontrola bola vykonaná u povinnej osoby Mesto Hnúšťa - MsÚ Hnúšťa v dňoch od 06.12.2018 do 12.12.2018.



Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Kontrola bola ukončená bez zistených nedostatkov. Správa bola prerokovaná a podpísaná dňa 13.12.2018. Kontrolou boli dané **2 odporúčania**.

B. Výkon iných odborných činností

- spracovanie „Stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Mesta Hnúšťa za rok 2017“
- spracovanie plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na 2. polrok 2018 a 1. polrok 2019,
- spolupráca hlavnej kontrolórky v rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení spolupracovať pri spracovaní opatrení, poskytovanie metodiky k predmetu vykonanej kontroly,
- spolupráca s právnikom mesta pri vymáhaní nedoplatkov na daniach a poplatkoch,
- vypracovanie a predkladanie informácií o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na zasadnutia mestského zastupiteľstva,
- účasť na zasadnutiach mestskej rady, mestského zastupiteľstva, finančnej komisie,
- riešenie podnetov od občanov.

C. Ostatná činnosť

- účasť na stretnutiach kontrolórov samospráv,
- účasť na odborných školeniach, seminároch a konferenciách.

Hlavná kontrolórka mesta sa tiež zúčastňuje nad rámec svojich povinností zasadnutí finančnej komisie pri MsZ, ako aj pracovných porád a stretnutí s poslancami MsZ.

Aktívnou účasťou na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov Slovenska zabezpečuje aktuálne informácie z oblasti legislatívy pre zamestnancov MsÚ.

D. Záver

Za rok 2018 bolo vykonaných **10 kontrol a jedno odborné stanoviska**.

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanoveniami zákona o finančnej kontrole, ktoré určujú pravidlá kontrolnej činnosti. O výsledku vykonaných kontrol bolo MsZ informované v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V Hnúšti, 03.01.2019

Ing. Anna Baričová
hlavná kontrolórka mesta