



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

### Správa č. 1/2019 o výsledku kontroly opatrení

Správa je predkladaná v zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V zmysle ustanovení § 18f ods. 1 písm. a), § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zmysle ustanovenia § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov a v zmysle Plánu hlavnej kontrolórky Mesta Hnúšťa na 1. polrok 2019 schváleného a doplneného uznesením MsZ č. 2/9/2019 zo dňa 22.01.2019 vykonala hlavná kontrolórka kontrolu zameranú na:

- splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou č. 1/2019 a na odstránenie príčin ich vzniku

**Termín výkonu kontroly:** od 24.01.2019 do 30.01.2019

**Povinná osoba:** Mestské kultúrne stredisko, ul. Rumunskej armády 195, Hnúšťa

**Kontrolované obdobie:** rok 2018 výberovým spôsobom

**Kontrolou bolo preverené:**

- prijatie a splnenie opatrení, ktoré boli uložené hlavnou kontrolórkou mesta povinnej osobe v Správe o výsledku kontroly č. 4/2017

**Kontrolované doklady:**

- Rozpočet príspevkovej organizácie za rok 2018
- Nájomné zmluvy
- Odberateľské faktúry, pokladničné doklady za rok 2018 (výberovým spôsobom)

#### 1. VYKONANÁ PRÁCA

V Správe o výsledku kontroly č. 4/2017 v Mestskom kultúrnom stredisku (ďalej MsKS) boli zistené uvedené porušenia zákonov a nedostatky.

1. Prekročením rozpočtovaných výdavkov povinná osoba porušila pravidlá rozpočtového hospodárenia a tým **porušila § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov**, v zmysle ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali len v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

2. Poskytnutím transferu na podnikateľskú činnosť MsKS bol porušený § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „Príspevková organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. **Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.**

3. Tým, že MsKS ako správca majetku mesta nepožiadalo o súhlas MsZ o schválenie zámeru prenajať majetok a uzatvorilo Zmluvu o nájme nebytových priestorov zo dňa 15.4.2016 s OZ Materské centrum Hoplala porušilo Čl. 4 § 5 ods. 3 bod 19) „**schválením MsZ podliehajú vždy úkony správcu pri nakladaní s majetkom mesta uvedené v Čl. 3 § 4 ods. 3 písm. a) nasledovného úkonu správcu:**

- všetky úkony pri nakladaní s nehnuteľným majetkom mesta.



## Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Na základe vyššie uvedených zistení boli hlavnou kontrolórkou odporúčané povinnej osobe prijať na nápravu zistených nedostatkov:

### a) odporúčania:

1. Dodržiavať plnenie rozpočtovaných výnosov tak, aby na konci rozpočtového roku bolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.: „Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.
2. Dodržiavať ustanovenie § 24 ods. 7 zákona č.523/2004 Z.z. - dodržiavanie rozpočtu a neuhrádzať výdavky, ktoré nie sú kryté rozpočtom.

### b) opatrenia:

1. V nasledujúcich rozpočtových rokoch hospodáriť tak, aby bol rozpočet vyrovnaný a nedochádzalo k prekročeniu výdavkov na činnosť MsKS a nevznikali nerozpočtované výdavky.

Zodpovedná: Mgr. Vojenčiaková  
riaditeľka MsKS

2. Pri podnikateľskej činnosti dodržiavať ustanovenie § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a hospodáriť tak, aby náklady na podnikateľskú činnosť boli kryté výnosmi z nej.

Zodpovedná: Mgr. Vojenčiaková  
riaditeľka MsKS

2. Pri uzatváraní nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov postupovať v zmysle s Čl. 4 § 5 ods. 3 bod 19) a Čl. 3 § 4 ods. 3 písm. a) Zásad o nakladaní s majetkom mesta Hnúšťa.

Zodpovedná: Mgr. Vojenčiaková  
riaditeľka MsKS

3. Sledovať plnenie rozpočtovaných výnosov tak, aby na konci rozpočtového roku 2017 bolo dodržané ustanovenie § 24 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z.: „Príspevková organizácia je povinná dosahovať výnosy určené svojím rozpočtom.

Zodpovedná: Mgr. Vojenčiaková  
riaditeľka MsKS

Na základe vyššie uvedených zistení a daných odporúčaní a opatrení zaslala hlavná kontrolórka mesta povinnej osobe „Vyžiadanie vyjadrenia k zisteným nedostatkom, odporúčaniam a opatreniam“. Dňa 11.07.2017 sa uskutočnilo prerokovanie a podpísanie Návrhu správy o výsledku kontroly č. 4/2017, pri ktorom povinná osoba akceptovala všetky odporúčania a zistenia.

Dňa 24.07.2017 bola doručená povinnej osobe Správa o výsledku kontroly č. 4/2017, v ktorej bol povinnej osobe určený termín na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a uvedených v Správe o vykonanej kontrole č. 4/2017 s termínom do 17.08.2017.

Písomná správa prijatých opatreniach bola vyhotovená a zaslaná v stanovenom termíne hlavnej kontrolórke mesta Hnúšťa a to dňa 04.08.2017.

Hlavná kontrolórka mesta prekontrolovala výberovým spôsobom účtovné zápisy za mesiac máj, október. Preverila rozpočet na rok 2018 za 2. a 3. štvrtrok 2018.

Pri nájme priestorov šatne pre materské centrum je toto v riešení, hľadá sa nájomca.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

## 2. Záver

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 30.01.2019.



## **Mesto Hnúšťa, hlavná kontrolórka mesta**

Mestský úrad tel.: 047/2028816

981 01 Hnúšťa, email: kontrolor@hnusta.sk

Prerokovanie správy o kontrole č. 1/2019 sa uskutočnilo dňa 30.01.2019. Povinná osoba v správe svojim podpisom potvrdzuje vrátenie všetkých dokladov potrebných na vykonanie kontroly.

Vykonanou kontrolou č. 1/2019 neboli zistené nedostatky a tak bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov len správa z kontroly. Podľa § 22 ods.6 citovaného zákona kontrola je skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Správa o výsledku kontroly bola vypracovaná v 2 vyhotoveniach.

Správa o výsledku kontroly č. 1/2019 bola doručená povinnej osobe dňa 30.01.2019.

Správu o výsledku kontroly č. 1/2019 vypracovala: Ing. Anna Baričová, hlavná kontrolórka mesta