

Hlavná kontrolórka mesta Sliac

Správa z kontrolnej činnosti za rok 2016

Podľa § 18f ods.1 písm. d) a písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2016.

Hlavná kontrolórka mesta v priebehu hodnoteného obdobia vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa §18d zákona o obecnom zriadení rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s 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.

Kontrolná činnosť v roku 2016 bola zameraná na výkon finančných kontrol a vypracovanie odborných stanovísk v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Vykonané kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2016 vykonaných 5 kontrol.

Predmet kontroly

1) Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt – Materská škola, SNP 27, Sliac
Kontrolované obdobie rok 2015

2) Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolovaný subjekt – Materská škola, Jána Cikkeru 651/2, Sliac
Kontrolované obdobie rok 2015

Kontroly vo vyššie uvedených školských zariadeniach boli vykonané s cieľom preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov. V oboch kontrolovaných subjektoch bolo zistené porušenie § 5 ods. 2 písm. g) zákona č. 596/2003, Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, ktorý hovorí, že riaditeľ školy zodpovedá za rozpočet, financovanie a efektívne využívanie finančných prostriedkov určených na zabezpečenie činnosti školy a školského zariadenia.

Uznesením č. 250/2016 MsZ Sliac nezobralo na vedomie moju správu z kontrolnej činnosti vo veci týchto kontrol.

K tejto skutočnosti uvádzam nasledovné:

Na mojich kontrolných zisteniach (obstaranie reklamných služieb – MŠ SNP, nedodržanie rozpočtových pravidiel pri vyplatení odmien za mesiac 11/2015 a obstaranie necertifikovaného hracieho prvku) naďalej trvám:

- 1) *Reklamné služby - obstaranie reklamy (rovnaký typ služby u troch rôznych dodávateľov) považujem za neefektívne nakladanie s verejnými zdrojmi, napriek tomu, že materská škola nežiadala na tento účel dofinancovanie od zriaďovateľa. Materská škola mala v kontrolovanom období viac podaných žiadostí o prijatie do materskej školy ako bol počet detí, ktoré mohli na daný školský rok prijať.*
- 2) *Nedodržanie rozpočtových pravidiel pri vyplatení odmien za mesiac 11/2015 – v tomto prípade má podiel viny aj mesto ako zriaďovateľ, nakoľko poukazovalo v období 1-7/2015 obidvom materským*

školám finančné prostriedky vo výške viac ako 1/12 stanoveného ročného rozpoisu. Túto skutočnosť som zohľadnila, upozornila som na ňu už listom č. 1097/2015 zo dňa 13.5.2015. Ak chcela materská škola uvedené odmeny vyplatiť, mala mať prostriedky v prvom rade „zabezpečené v rozpočte“. Pretože pri výpočte celkového prebytku za mesto spočítavame údaje o príjmoch a výdavkoch za mesto a jeho rozpočtové organizácie. Táto celková bilancia príjmov a výdavkov v žiadnom prípade nemôže byť v mínuse.

- 3) *Obstaranie necertifikovaného hracieho prvku považujem za neefektívny nákup a to z nasledovného dôvodu:*

Všetky herné prvky, ktoré sú umiestnené na verejnosti a teda aj v materských školách musia byť certifikované. Toto určuje norma EU EN 1176 a nariadenie vlády 349/2010 Z.z, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o technických požiadavkách a postupoch posudzovania zhody na prostriedky ľudovej zábavy, zariadenia detských ihrísk a športovo – rekreačné zariadenia. Následne v zmysle § 7 ods. 1 Vyhlášky č. 306/2008 Z.z. Vyhláška ministerstva školstva Slovenskej republiky za vytvorenie bezpečných a hygienických podmienok na predprimárne vzdelávanie zodpovedá riaditeľ a preto v tomto prípade je povinnosťou riaditeľa obstarávať na školský dvor bezpečné certifikované hracie prvky (tj. je v prvom rade potrebné zabezpečiť bezpečnosť detí) a na druhej strane zo strany materskej školy a teda aj zo strany zriaďovateľa postupovať v súlade s platnou legislatívou a chrániť sa, pretože zodpovednosť za deti je na našej strane a je rozdiel, či sa dieťa poraní na certifikovanom alebo necertifikovanom hracom prvku.

Zo strany hlavného kontrolóra som v správe z kontroly popísala zistenia a navrhla opatrenia na odstránenie nedostatkov. Nemôžem však z mojej pozície postihovať zodpovedné osoby. Toto je právomoc primátora mesta.

- 4) **Finančná kontrola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

Kontrolovaný subjekt – Mestské kultúrne stredisko, Sliač
Kontrolované obdobie rok 2015
Kontrolou neboli zistené závažné nedostatky.

- 5) **Vybavenosť sťažností a petícií, vedenie evidencie sťažností**

Evidencia sťažností a petícií je neúplná. Na sekretariáte primátora došlo k personálnym zmenám, preto som na tieto skutočnosti písomne upozornila novú zamestnankyňu. Písomné upozornenie obsahuje návrhy na odstránenie nedostatkov s termínom do 31.3.2017.

- 6) **Obstaranie projektových dokumentácií – rekonštrukcia kina Hron a Rekonštrukcia Domu služieb**

Kontrolované obdobie – 2012,2014

Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Sliač

Porušenie - § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. zákona o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy, ktorý hovorí, že subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtových rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Podielové dane, ktoré mesto dostáva, sú vlastnými príjmami mesta a kompetenciu rozhodovať o použití týchto príjmov má mesto. Rozpočet mesta schvaľujem mestské zastupiteľstvo a meniť ho môžu iba poslanci. Vedenie mesta je zodpovedné za výkon základnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov tj. kontrola jednotlivých výdavkov a ich súlad s rozpočtom a osobitnými predpismi. Pokiaľ chce primátor mesta do rozpočtu zaradiť nový výdavok, musí požiadať o zmenu rozpočtu mestské zastupiteľstvo.

- 7) **Kontrola vybavenosti interpelácií poslancov**

Kontrolované obdobie: 5.2.2015 – 22.9.2016 (2. – 13. mestské zastupiteľstvo)

Počet interpelácií za kontrolované obdobie: 73 otázok, z toho 2 otázky som v rámci kontroly vyhodnotila ako návrhy (boli zodpovedané).

Počet nevybavených interpelácií: 8

Prehľad interpelácií s uvedením zistených skutočností k jednotlivým témam bol poslancom zaslaný elektronicky.

8) Kontrola efektívnosti, účinnosti a hospodárnosti pri hospodárení s verejnými zdrojmi za obdobie – rok 2016

Kontrolovaný subjekt. Mestský úrad Sliač

Predmet kontroly:

- 1) osobné spisy vybraných zamestnancov – 3 kontrolné zistenia (z toho jedno porušenie finančnej disciplíny)
- 2) kontrola nedaňových pohľadávok
- 3) kontrola majetku mesta so zameraním na kontrolu evidencie pozemkov

Odporúčania navrhnuté hlavnou kontrolórkou v oblasti nedaňových pohľadávok, inventarizácie pozemkov vo vlastníctve mesta z dôvodu zosúladenia stavu účtov v hlavnej knihe a operatívnej evidencie pozemkov a nedaňových pohľadávok. Rovnako boli navrhnuté odporúčania súvisiace s oběhom účtovných dokladov.

Výkon iných činností:

- 1) Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2015
- 2) Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2017
- 3) Pripomienkovanie všeobecne záväzných nariadení
- 4) Prepočet úverovej zadlženosti mesta, stanovisko hlavného kontrolóra k používaniu návratných zdrojov financovania (kontokorentný úver)
- 5) Účasť na odborných školeniach a zasadnutiach Pohronskej regionálnej sekcie hlavných kontrolórov

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2016 nebola vykonaná kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu, ktorá bude vykonaná, čo v najkratšom čase.

8.2.2017
Sliač

Ing. Miroslava Škorňová
hlavná kontrolórka