

Správa z kontrolnej činnosti za rok 2014

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 2014.

Hlavná kontrolórka obce 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.

Funkciu hlavnej kontrolórky vykonávam od 16.6.2014. Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014, ktorý bol schválený uznesením č. 315/2014.

1) Kontrola vybavovania petícií v podmienkach mestskej samosprávy (petície doručené v roku 2013)

Predmet následnej finančnej kontroly:

- skontrolovať dodržiavanie a uplatňovanie zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov
- preveriť dodržiavanie príslušnosti na vybavovanie petície z hľadiska osôb, ktoré petície prešetrujú a vybavujú a zákonných lehôt na vybavovanie petícií

V rámci vykonania kontroly o vybavovaní petícií bola zavedená centrálna evidencia petícií v zmysle § 7 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov. Táto evidencia je vedená na sekretariáte primátora.

V roku 2013 boli na mestský úrad Sliač doručené 2 petície:

- 1) petícia obyvateľov za nesúhlas zrušenia spojov MHD Sliač - Zvolen a Zvolen Sliač**
- 2) petícia proti výstavbe rýchlostnej komunikácie „R2 Zvolen – západ – Zvolen východ trasa C3 alebo C5“, ktorá má ísť katastrom mesta Sliač/Ležiak, strelnica a Sliačska dolina**

Kontrola bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly č. 8/2014 zo dňa 5.1.2015.

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené porušenie § 5 ods. 3 zákona č. 85/1990 Zb. o petičnom práve v znení neskorších predpisov - obidve petície boli postúpené po lehote stanovenej zákonom - Orgán verejnej správy, ktorému sa doručila petícia, je povinný petíciu prijať. Ak z obsahu petície vyplýva, že nie je príslušný vybaviť ju, **petíciu do desiatich pracovných dní odo dňa jej doručenia postúpi príslušnému orgánu a oznámi tomu, kto petíciu podal.** Ak nie je príslušný na vybavenie jej časti, kópiu petície s uvedením príslušnej časti do desiatich pracovných dní postúpi príslušnému orgánu verejnej správy a oznámi tomu, kto petíciu podal.

2) Kontrola vybavovania sťažností v podmienkach mestskej samosprávy (sťažnosti doručené v roku 2013)

V roku 2013 bolo v centrálnej evidencii na sekretariáte primátora zaevidovaných celkovo šesť podaní, ktoré však nespĺňali pojmové znaky sťažnosti v zmysle §3 ods. 1 zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach. Nakoľko ani jedna zo sťažností zapísaných do evidencie sťažností v roku 2013 nespĺňala pojmové znaky sťažnosti v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach, v tejto kontrole som nepokračovala.

3) Kontrola inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku

dňu vykonania riadnej účtovnej závierky v podmienkach mestskej samosprávy k 31.12.2013

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie a uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v procese inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky.

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- či bola inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- či sú inventúrne súpisy spracované v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- či sú inventarizačné zápisy spracované v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Následnou finančnou kontrolou bolo zistené, že dokumentácia z vykonanej inventarizácie k 31.12.2013, jej obsah a náležitosti boli vypracované v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Následnou kontrolou nedostatky zistené neboli, kontrola bola ukončená záznamom č. 2235/2014 zo dňa 30.12.2014

3) Následná finančná kontrola poskytnutia a vyúčtovania poskytnutých dotácií záujmovým združeniam a neziskovým organizáciám za rok 2013

Kontrolované subjekty:

- 1) Mestský úrad Sliač, Letecká 1 Sliač
- 2) Rodinné centrum Pod prameňmi, o.z.
- 3) Cirkevný zbor ECAV Hronsek
- 4) TJ SLOVAN SLIAČ Šachový oddiel
- 5) Futbalový klub Slovan Kúpele Sliač

Kontrolované obdobie: rok 2013

Pri následnej finančnej kontrole použitia dotácie poskytnutej mestom Sliač v roku 2013 **Rodinnému centru Pod prameňmi, o.z. a Cirkevnému zboru ECAV Hronsek** neboli zistené nedostatky. Tieto následné finančné kontroly boli ukončené záznamom č.j. 1334/2014 zo dňa 12.8.2014 a č.j. 1335/2014 zo dňa 12.8.2014.

Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti vyúčtovania dotácie na rok 2013 poskytnutej pre **TJ SLOVAN SLIAČ Šachový oddiel** bola ukončená správou o následnej finančnej kontrole č. 1294/2014 zo dňa 19.9.2014.

V správe boli skonštatované nasledovné kontrolné zistenia:

1) Porušenie § 7 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách – spolu 8 kontrolných zistení,

2) TJ SLOVAN SLIAČ Šachový oddiel v rámci kontroly vyzvaná na usporiadanie právneho postavenia svojho združenia v zmysle zákona č. 83/1990 Zb. o združovaní občanov a vypracovanie aktuálnych stanov svojho klubu, ktoré budú potvrdené ministerstvom vnútra. TJ SLOVAN SLIAČ Šachový oddiel tento nedostatok odstránil.

Následná finančná kontrola – kontrolovaný subjekt Futbalový klub Slovan Kúpele Sliač

Hlavná kontrolórka v rámci následnej finančnej kontroly zostavila na základe predložených dokladov zoznam dokladov, ktoré uznala za oprávnené výdavky v súlade so VZN č. 26/2011 o poskytovaní dotácií a finančných darov z rozpočtu mesta.

Výdavky vynaložené v súlade so VZN č. 26/2011 o poskytnutí dotácií a finančných darov z rozpočtu mesta (prepočítané v rámci kontroly) predstavujú sumu 9538,65 €. Výdavky vo výške 5511,35 € považujem za neoprávnené výdavky použité z dotácie mesta Sliač, čím sa Futbalový klub dopustil porušenia finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1) písm. c) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy – tj. neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu, nakoľko Futbalový oddiel nevykonával riadne zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom mesta Sliač.

Futbalový klub bol v rámci odstraňovania nedostatkov vyzvaný na vyúčtovanie zvyšnej časti dotácie. Pokiaľ zo strany futbalového klubu nebude zvyšná časť dotácie vyúčtovaná, bude pozastavené vyplatenie dotácie na rok 2015.

4) Následná finančná kontrola – kontrolovaný subjekt Mestský úrad Sliač, Letecká 1 Sliač

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri poskytovaní a použití dotácií z rozpočtu mesta
- kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzného nariadenia mesta č.26/2011 o poskytovaní dotácií a finančných darov z rozpočtu mesta
- kontrola dodržiavania zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v podmienkach Mestského úradu Sliač

Cieľ následnej finančnej kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktami riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce
- skontrolovať ako sú dodržiavané ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem mesta v oblasti poskytovania a zúčtovania dotácií z rozpočtu mesta
- skontrolovať vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri pripravovaných finančných operáciách - poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta

Následnou finančnou kontrolou bolo mestskému úradu Sliač zistené

- 1) Porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nakoľko nebola vykonaná predbežná finančná kontrola Zmlúv o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta za rok 2013 (predbežnou finančnou kontrolou neboli overené všetky zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta na rok 2013)
- 2) Porušenie § 5 ods. 5 VZN č. č.26/2011 o poskytovaní dotácií a finančných darov z rozpočtu mesta platného v roku 2013 - Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta na rok 2013 boli uzatvorené nad rámec VZN č. 26/2011 platného v roku 2013, Vyššie uvedený článok hovorí, že:

„Dotáciu nie je možné poskytnúť na:

- *nákup alkoholu a tabakových výrobkov*
- *na nákup dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku*
- *na odmeny*
- *na úhradu prenájmu kancelárií a prevádzkových nákladov (telefóny, energie a pod.)“*

V zmluvách o poskytnutí dotácií v bode 6. „Ostatné záväzky zmluvných strán“ je uvedené, že:

„Dotáciu príjemca nemôže použiť na:

- *nákup alkoholu a tabakových výrobkov*
- *na nákup dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku*
- *na úhradu prenájmu kancelárií*

Zmluvy o poskytnutí dotácií z rozpočtu mesta na rok 2013 boli uzatvorené nad rámec VZN č. 26/2011 platného v roku 2013.

- 3) Porušenie § 4 čl. II tretia časť Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421), opatrenia z 23. apríla 2008 (č. MF/009212/2008-421), opatrenia z 20. mája 2010 (č. MF/011928/2010-421), opatrenia z 18. augusta 2010 (č. MF/021218/2010-421), opatrenia z 29. októbra 2010 (č. MF/025825/2010-421), opatrenia z 20. februára 2012 (č. MF/010211/2012-421) a opatrenia zo 4. decembra 2013 (č. MF/23213/2013-421) - nesprávne určení rozpočtovej položky na úrovni rozpočtovej klasifikácie pri účtovaní dotácií pre cirkev.

- 4) porušenie § 19 ods. 5 opatrenia č. MF/16786 /2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky - - dotácia na športovú halu pre Základnú školu A. Sládkoviča vo výške 11 900 € nebola zo strany mesta zaúčtovaná v zmysle platných postupov účtovania - V rámci kontroly poskytovania dotácií bolo kontrolované aj účtovanie na rozpočtovej položke 642 001 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám - Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu. Kontrolou bolo zistené, že na uvedenej položke bola na viac zaúčtovaná aj dotácia pre Základnú školu A. Sládkoviča na športovú halu celkovo vo výške 11 900 €. Uvedená dotácia mala byť zúčtovaná ako transfer medzi mestským úradom a základnou školou iba cez nákladový účet bez účtovania na rozpočtovej položke. V dôsledku tohto chybného účtovania bol výdavok 11 900 € v rámci konsolidovanej účtovnej závierky zaúčtovaný duplicitne (1. krát ako výdavok na položke 642 001 z rozpočtu mesta a 2. krát ako výdavok na energie na položke 632 001 z rozpočtu základnej školy).

5) Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2015

6) Vybavovanie sťažností adresovaných na hlavnej kontrolórke

Hlavná kontrolórka vybavila celkom 5 sťažností podaných v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z. zákon o sťažnostiach.

- 1) Sťažnosť vo veci vrátenia žiadosti o úhradu príspevku na sporák v nájomnom byte (oprávnená sťažnosť)**
- 2) Sťažnosť vo veci vyúčtovania nákladov za služby spojených s užívaním nájomného bytu za rok 2013.**

Táto sťažnosť obsahovala nasledovné body:

 1. vyúčtovanie nákladov za služby spojené s užívaním nájomného bytu za rok 2013 nebolo správcom doručené podľa platnej legislatívy
 2. chýba zálohový predpis za rok 2013
 3. chýbajú zálohové platby po jednotlivých mesiacoch
 4. odpis stavu meračov ku dňu 31.12.2013 s dátumom spracovania 8.1.2013
 5. nie je v celkovom rozúčtovaní za rok 2013 vykompenzované vyúčtovanie nákladov za mesiac január, ktoré predkladal zmluvný partner mesta Sliač – Pohoda byt, s.r.o.
 6. nie je správne uvedená hodnota „nákladov celkom pre konečného spotrebiteľa“ (záporné a kladné čísla)
 7. Účtovanie doplnkového poplatku za rozúčtovanie – nájomníci nesúhlasia, nakoľko správca ich o tom neinformoval, naopak, prehlásil, že vyúčtovanie bude robiť na vlastné náklady, s vlastnými pracovníkmi.
 8. Neúmerne vysoká spotreba v spoločných priestoroch bytového domu 1136/24 a v 1136/22,24,26 s nejednotnou cenou za kWh vo vchodoch.
 9. Účtovanie poplatku za obsluhu kotolne v bytových komunálnych domoch – správca nájomníkov neinformoval, že to bude vykonávať nejaká firma mimo firiem MsÚ Sliač a nie sú im známe zmluvné podmienky obsluhy kotolne s cenou za poskytované služby
 10. Správnosť použitia koeficientu polohy u nájomníčky pani Magdalény Lopejskej ml.
 11. Strata relevantných odpísaných údajov pri vyúčtovaní nákladov bytu pána Enrika Slúku
 12. Prešetrovanie používania finančných prostriedkov fondu opráv jednotlivých komunálnych bytových domov na Topoľovej ulici 1136/22,24,26 a 1135/17,19

Pri prešetrovaní tejto sťažnosti som okrem zodpovedných zamestnancov spolupracovala aj so spoločnosťou ISTA, s.r.o., ktorá vypracúva vyúčtovanie nákladov spojených s užívaním bytu. Na základe mojich šetrení bola sťažnosť bola uznaná za oprávnenú v bodoch 2 a 4.

- 3) Sťažnosť vo veci nedoplnenia požadovaných informácií v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám (oprávnená sťažnosť)**
- 4) Sťažnosť vo veci nezariadenia žiadosti o zámenu pozemkov do mestského zastupiteľstva (neoprávnená sťažnosť)**

5) Sťažnosť vo veci nečinnosti mesta vo veci majetkovo právneho usporiadania pozemku (neoprávnená sťažnosť)

6) Kontrola účtovníctva k 31.5.2014 – kontrola účtovníctva počas účtovného obdobia. Kontrola bola vykonaná na žiadosť ekonomického úseku. Z kontroly bola vypracovaná správa, v ktorej boli uvedené zistené nedostatky. Správa bola doručená ekonomickému úseku za účelom dohľadania a opravenia účtovných chýb počas účtovného obdobia. Zároveň bola táto správa predložená audítorom pri overovaní účtovnej závierky za rok 2014.

7) V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014 nebola z časových dôvodov vykonaná kontrola pridelovania nájomných bytov z hľadiska oprávnenosti v termíne do 31.12.2014, ktorá bola doplnená do plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2014 pánom poslancom Koreňom. Kontrola bude ukončená v čo najkratšom termíne.

27.1.2015
Sliač

Ing. Miroslava Škorňová
hlavná kontrolórka