

Hlavná kontrolórka mesta Sliac

Č.j. 867/2016

Správa z kontrolnej činnosti za rok 2015

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 2015.

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.

Funkciu hlavnej kontrolórky vykonávam od 16.6.2014. Kontrolnú činnosť som vykonávala v súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1. polrok 2015 a 2. polrok 2015, ktoré boli schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva.

Kontrolná činnosť v roku 2015 bola zameraná na výkon následných finančných kontrol a vypracovanie odborných stanovísk v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Následné finančné kontroly:

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2015 vykonaných 5 následných finančných kontrol.

Z vykonaných následných finančných kontrol kontrolný orgán vypracúva záznam alebo správu. Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí žiadne nedostatky, v opačnom prípade o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly vypracuje kontrolný orgán správu (právna úprava platná do 31.12.2015).

Predmet kontroly	Ukončenie kontroly
Následná finančná kontrola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti prideľovania mestských nájomných bytov z hľadiska oprávnenosti Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Sliac Kontrolované obdobie roky 2013 - 2015	Záznam z následnej finančnej kontroly, bez kontrolných zistení.
Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti správy miestnych daní. Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Sliac Kontrolované obdobie – rok 2014	Správa z následnej finančnej kontroly.
Následná finančná kontrola dodržiavania registratúrneho poriadku. Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Sliac Kontrolované obdobie – rok 2014	Správa z následnej finančnej kontroly

<p>Následná finančná kontrola zameraná na dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov v Domove pre seniorov Sliač. Kontrolovaný subjekt – Mestský úrad Sliač Kontrolované obdobie – rok 2014</p>	<p>Správa z následnej finančnej kontroly</p>
<p>Následná finančná kontrola zameraná na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v ZUŠ k 30.9.2015. Kontrolovaný subjekt – Základná umelecká škola Sliač Kontrolované obdobie – rok 1-9/2015</p>	<p>Záznam z následnej finančnej kontroly, bez kontrolných zistení.</p>

Výkon iných činností:

- 1) Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2014
- 2) Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2016
- 3) Vypracovanie smernice na zabezpečenie postupu vybavovania sťažností a petícií v podmienkach mesta Sliač
- 4) Vypracovanie smernice o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v podmienkach mesta Sliač
- 1) Vybavovanie sťažností adresovaných hlavnej kontrolórke
- 2) Pripomienkovanie všeobecne záväzných nariadení
- 3) Prepočet úverovej zadlženosti mesta, stanovisko hlavného kontrolóra k používaniu návratných zdrojov financovania (kontokorentný úver)
- 4) Účasť na odborných školeniach a zasadnutiach Pohronskej regionálnej sekcie hlavných kontrolórov

V zmysle plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2015 nebola vykonaná kontrola vybavenosti sťažností a petícií za rok 2014 a to z dôvodu personálnych zmien na sekretariáte primátora. Kontrola bude ukončená v čo najkratšom termíne.

**Prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov zistených pri následných finančných kontrolách
v roku 2015**

1) Následná finančná kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti správy miestnych daní.

Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenia
<p>1) porušenie § 63 zákona 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) – na rozhodnutiach nebola vyznačená právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí (právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí nebola vyznačená fyzicky na jednotlivých rozhodnutiach ani elektronicky v informačnom systéme mesta)</p> <p>2) porušenie § 10 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve – rozhodnutia o vyrubení miestnych daní neboli fyzicky vytlačené a založené v dokumentácii mesta. Podľa zákona o účtovníctve účtovná jednotka je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve.</p>	<p>Rozhodnutia o vyrubení miestnych daní a poplatkov za rok 2015 boli za každého daňovníka fyzicky vytlačené vo dvoch vyhotoveniach, z toho jedno je doručované daňovníkovi a druhé je založené v dokumentácii mesta. Právoplatnosť a vykonateľnosť rozhodnutí je zaznamenaná aj v informačnom systéme Korwin. Dátumy právoplatnosti a vykonateľnosti rozhodnutí (=daňových pohľadávok) sú dôležité údaje pre sledovanie splatnosti jednotlivých pohľadávok.</p>
<p>3) porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov – nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola na rozhodnutiach o vyrubení miestnych daní a poplatkov vydaných v zmysle zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov</p>	<p>Na rozhodnutiach o vyrubení miestnych daní a poplatkov za rok 2015 je vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, nakoľko mesto ako subjekt hospodáriaci s verejnými zdrojmi má povinnosť overiť súlad pripravovaných finančných operácií v zmysle § 9 ods. 3 písmen a) až g) zákona finančnej kontrole, tj. súlad s rozpočtom, s osobitnými právnymi predpismi (v tomto prípade zákon 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p. ako aj súlad so VZN č. 24/2014 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady).</p>

2) Následná finančná kontrola dodržiavania registratúrneho poriadku.

Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenia
<p>1) porušenie § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach tj. povinnosť evidovať záznamy, ktoré vznikli z činnosti mesta a došlé záznamy - na sekretariáte Mestského úradu sa nachádzajú viaceré písomnosti z roku 2014 a začiatku roku 2015, ktoré neboli zaevidované v registratúrnom denníku a nenakladalo sa s nimi podľa registratúrneho poriadku mesta</p> <p>2) porušenie § 16 ods. 2 písm. c) zákona č. 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach tj. zabezpečovať správu registratúry - registratúrny denník bol vedený neúplne a nepreukázateľne.</p> <p>3) porušenie článku 5 ods. (1a) registratúrneho poriadku mesta – povinnosť viesť centrálny registratúrny denník</p> <p>4) Pri vykonávaní tejto kontroly bolo zistené, že na mestskom úrade Sliač vykonal Štátny archív Banská Bystrica, pobočka Zvolen kontrolu na základe § 28 zákona 395/2002 Z.z. o archívoch a registratúrach dňa 26.10.2004. Cieľom kontroly bolo zistiť úroveň predarchívnej starostlivosti. Z tejto kontroly bol spísaný záznam zo dňa 30.11.2004. Kontrolou bolo zistené, že niektoré nedostatky zistené kontrolou vykonanou Štátnym archívom neboli do roku 2014 odstránené:</p> <p>A) v denníku nie sú uvedené registratúrne značky, znak hodnoty a lehoty uloženia písomností</p> <p>B) vyradovanie písomností sa v obci od roku 1978 neuskutočnilo.</p>	<p>Nedostatky vo vedení správy registratúry boli odstránené nasledovným spôsobom.</p> <p>Zo strany mesta bol vypracovaný nový registratúrny plán, ktorý je potvrdený Štátnym archívom. Mesto začalo od 1.1.2016 používať program určený pre správu registratúry Memphis. Všetci zamestnanci boli preškolení a každý má vo svojom počítači funkčnú aplikáciu určenú na spracovanie registratúry a to aj vrátane Domova pre seniorov. Dodávateľ programu podľa našich požiadaviek zapracoval aj možnosť vedenia evidencie podaní v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám ako aj vedenie evidencie sťažností a petícií. Zamestnanci mestského úradu boli zo strany vedenia mesta poučení, že každý písomný záznam musí byť zapísaný do registratúrneho denníka a každé písomné podanie musí byť prijaté na podateľni na sekretariáte primátora. Bola zrušená stavebná podateľňa na matrike, nakoľko registratúrny poriadok mesta pripúšťa vedenie evidencie registratúrnych záznamov iba v jednom číselnom rade. Spätná rekonštrukcia registratúrnych denníkov od roku 2004 vykonaná nebola, nakoľko toto by bolo fyzicky nemožné. Mesto sumarizuje staré dokumenty, ktoré postupne odovzdáva do štátneho archívu, nakoľko vyradovanie písomností sa v meste od roku 1978 neuskutočnilo (mesto ako správca registratúry má v zmysle zákona o archívoch a registratúrach odovzdávať spisy do štátneho archívu každých päť rokov).</p>

3) následná finančná kontrola zameraná na dodržiavanie podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby podľa § 71 ods. 6 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov v Domove pre seniorov Sliač v roku 2014

Kontrolné zistenie	Prijaté opatrenia
<p>1) Porušenie § 78 ods. 4 písm. e) zákona č. 448/2008. Z. z. o sociálnych službách – povinnosť viesť evidenciu počtu neobsadených miest a to na účely vyplývajúce z § 78 ods. 6 a 7 zákona č. č. 448/2008. Z. z. o sociálnych službách. Evidencia počtu neobsadených miest v dôsledku nesprávneho používania informačného systému bola vedená nesprávne, následkom čoho bolo nesprávne vyčíslenie sumy príspevku, ktorá bola vrátená poskytovateľovi z dôvodu neobsadenosti miest k 31.12.2014 v termíne do 31.3.2015 (celkovo vo výške 2127,53 € v neprospech MsÚ Sliač).</p>	<p>Za účelom kontroly správnosti Vyúčtovania finančného príspevku voči štátnemu rozpočtu ako aj následného zostavovania záverečného účtu mesta je evidencia obsadenosti resp. neobsadenosti konkrétneho miesta (lôžka) za rok 2015 vedená v informačnom systéme Cygnus a zároveň aj ručne.</p>

Priority hlavnej kontrolórky pri výkone kontrolnej činnosti v roku 2015:

- 1) Preveriť dodržiavanie zákona č. 395/2002 Z.z, o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov a prispieť k zavedeniu správneho spôsobu vedenia registratúry na mestskom úrade Sliač
- 2) Zaviesť na mestskom úrade správny postup pri vybavovaní sťažností a správne vedenie evidencie prijatých sťažností.
- 3) Preveriť dodržiavanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a zaviesť na mestskom úrade správne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na úseku miestnych daní a poplatkov.
- 4) Zabezpečiť vykonávanie administratívnej kontroly kontrolovanej osoby v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (vo vzťahu subjektom, ktorým mesto poskytuje dotácie v zmysle § 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) a zároveň zaviesť vykonávanie kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom.

18.2.2016
Sliač

Ing. Miroslava Škorňová
hlavná kontrolórka
v.r.