

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2018 je predkladaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18 f písm. e.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta Partizánske vychádzala z Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018, ktorý Mestské zastupiteľstvo v Partizánskom zobralo na vedomie uznesením číslo 574/XII/2017 a z Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2018, ktorý Mestské zastupiteľstvo v Partizánskom zobralo na vedomie uznesením číslo 676/VI/2018. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta Partizánske bola vykonávaná v zmysle § 18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a postup vykonávania kontrolnej činnosti bol podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Správy z ukončených kontrol boli priebežne predkladané na rokovania mestského zastupiteľstva, ktoré ich zobralo na vedomie bez pripomienok.

A/ Kontrolované subjekty:

- 1) Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske,
- 2) Základná škola Rudolfa Jašíka, Obuvnícka 432/23, 958 01 Partizánske,
- 3) Základná škola ulica Športovcov 372/21, 958 04 Partizánske,
- 4) Mesto Partizánske, Zariadenie opatrovateľskej služby,
- 6) Správa majetku mesta n.o. Partizánske ,
- 7) Mestská umelecká agentúra Partizánske,
- 8) Domov n.o. Partizánske,
- 9) Mestská umelecká agentúra.

B/ Počet vykonaných kontrol:

V priebehu roku 2018 bolo vykonaných 20 kontrol v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 a na II. polrok 2018. V I. polroku 2018 bolo vykonaných 9 kontrol a v II. polroku 2018 bolo vykonaných 11 kontrol. Postup vykonávania kontrol bol podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zameranie všetkých kontrol bolo v súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18 d a 18 f.

C/ Zamerania vykonaných kontrol:

- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie zákona č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach pri vybavovaní sťažností doručených mestu Partizánske,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť zákonnosť vynakladania finančných prostriedkov na investičnú akciu „Výstavba chodníka pre peších od autobusovej zástavky na ul. Nitrianskej (1/64) po ulicu Šimonoviansku v Partizánskom“. Cieľom kontroly je skontrolovať správny spôsob obstarania projektu, samotnej výstavby, dodržanie platného rozpočtu a dodržanie príslušných zmlúv,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či dotácie športovým klubom boli poskytnuté v súlade so

Všeobecne záväzným nariadením (ďalej len VZN) č. 4/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Partizánske,

- Základná škola Rudolfa Jašíka, Obuvnícka 432/23, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť finančné hospodárenie, dodržiavanie platného rozpočtu, nakladanie s majetkom, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či celoročné hospodárenie mesta Partizánske bolo v súlade s príslušnou legislatívou a vyjadriť odborný názor na dosiahnuté výsledky hospodárenia v jednotlivých častiach a kapitolách rozpočtu,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či výkon inventarizácie k 31.12.2017, bol v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či je v súlade Rokovací poriadok Mestského zastupiteľstva v Partizánskom a Mestskej rady v Partizánskom so súčasne platnou legislatívou,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť plnenie podmienok prijatia cudzích zdrojov financovania,
- Základná škola Športovcov 372/21, 958 04 Partizánske, cieľom kontroly bolo skontrolovať finančné hospodárenie, dodržiavanie platného rozpočtu, nakladanie s majetkom, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo skontrolovať postup mesta Partizánske pri vybavovaní žiadosti Anny Jurišovej, rod. Holíkovej, trvale bytom, R. Jašíka 164/33, 958 01 Partizánske a ostatných žiadateľov, uvedených v texte tejto správy,
- Správa majetku mesta, n.o. Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či príjmové a výdavkové doklady spĺňajú náležitosti zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a účel použitia príjmov a výdavkov,
- Domov n.o., Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť či sa dodržiava zákon č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve so zameraním na § 29 a § 30 výkon inventarizácie,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo skontrolovať, či opatrenia, ktoré boli prijaté na nápravu zistených nedostatkov z kontroly 03/18 Poskytovanie dotácií z rozpočtu mesta Partizánske športovým klubom, sú skutočne účinné a kontrolné zistenia sa neopakujú,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo skontrolovať prenajímanie určených mestských pozemkov – parkovacích plôch na základe podnetu,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť opodstatnenosť vynakladania finančných prostriedkov, vynaložených na rekonštrukciu chodníka, súlad s platným rozpočtom a súlad s platnými zmluvami,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie podmienok stanovených vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Partizánske č. 3/2013 o podmienkach poskytovania príspevkov z rozpočtu mesta občanom v nepriaznivej sociálnej situácii, pri posudzovaní, vyplácaní a následnom zúčtovaní finančných príspevkov,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo dodržanie platnej legislatívy pri zostavení viacročného rozpočtu mesta Partizánske na roky 2019 – 2021 a rozpočtu mesta Partizánske na rok 2019, analýza možných rizík pri plnení rozpočtu na rok 2019,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Zariadenie opatrovateľskej služby, cieľom kontroly bolo skontrolovať titul poskytovania služieb v Zariadení opatrovateľskej služby

- Partizánske (príslušné rozhodnutia, zmluvy a ostatné). Ďalej boli kontrolované úhrady za poskytované služby a v prípade vzniku nedoplatkov, spôsob ich riešenia,
- Mestská umelecká agentúra Partizánske, cieľom kontroly bola finančná disciplína platenia nájomného za prenájom nebytových priestorov v budove Mestského kultúrneho strediska,
 - Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť súlad Všeobecne záväzného nariadenia mesta Partizánske č. 5/2017 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Partizánske (ďalej len VZN) so súčasne platnou legislatívou.

D/ Nedodržiavaná legislatíva:

- ❖ Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- ❖ zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- ❖ príslušné platné zmluvy (o výkone prác, nájomné zmluvy, zmluvy o dielo),
- ❖ zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- ❖ zákon č. 343/2015 o verejnom obstarávaní,
- ❖ Smernica pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác,
- ❖ Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite

E/ Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj zoznam splnených opatrení boli predkladané hlavnému kontrolórovi tak, ako bolo stanovené v správach z finančnej kontroly. Prepracovať opatrenia povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) na odstránenie zistených nedostatkov z dôvodu potencionálnej neúčinnosti nebolo nariadené ani v jednom prípade.

F/ Činnosť hlavného kontrolóra okrem kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór okrem kontrolnej činnosti, ktorá je špecifikovaná v § 18 zákona č. 369/1990 Zb.:

- a) vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2017 tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. c,
- b) vypracoval a predložil na schválenie Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2018 a Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2019 tak, ako stanovuje § 18f ods. 1 písm. b zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- c) vypracoval a predložil do MsZ v Partizánskom Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017 tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. e,
- d) kontroloval priebežne plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Partizánskom a Mestskej rady v Partizánskom a predkladal správu o ich plnení do príslušných orgánov,
- e) analyzoval a konzultoval materiály ekonomického charakteru, ktoré sú predkladané na rokovania mestského zastupiteľstva a mestskej rady a zaujímal k nim odborné stanoviská (stanoviská k novo prijímaným úverom v zmysle zákona č. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a návrhy rozpočtov a ich zmeny),
- f) zaujímal odborné stanoviská k materiálom, súvisiacim s výkonom samosprávnych funkcií.

G/ Koordinácia práce hlavných kontrolórov v rámci Združenia hlavných kontrolórov Pohronskej regionálnej sekcie

V rámci kontinuálneho, odborného vzdelávania hlavných kontrolórov a následnej koordinácie ich práce, sa hlavný kontrolór zúčastňoval na odborných seminároch Pohronskej regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov. Odborné semináre prebiehali v termínoch: 15.februára 2018 v Starej radnici vo Zvolene, 4 – 6 . apríla v Podbanskom (celoslovenská konferencia hlavných kontrolórov), 20. septembra 2018 vo Zvolene, v októbri 2018 v Podbanskom (celoslovenská konferencia hlavných kontrolórov). Prednášky

boli zamerané predovšetkým na Informácie o novele zákona o č. 369/1990 Zb. obecnom zriadení, Úprava pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra po novele zákona o obecnom zriadení, Rozpočet a odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu, Polročné konferencie v Podbanskom boli zamerané na problematiku a agendu ochrany osobných údajov a problematiku a agendu školstva.

H/ Všeobecné závery

Cieľom tejto správy je:

- informovať o činnosti hlavného kontrolóra počas roku 2018,
- popísať odchýlky od právnych noriem, všeobecne záväzných nariadení, smerníc a interných aktov riadenia (kontrolné zistenia),
- analyzovať úroveň znalosti príslušnej legislatívy, ako aj schopnosť kontrolovaných subjektov prijímať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontroly vykonané hlavným kontrolórom potvrdili skutočnosť, že:

- príslušné právne predpisy neboli vždy účinne a správne aplikované do efektívneho riadenia kontrolovaných subjektov,
- priebežné vzdelávanie zamestnancov kontrolovaných subjektov má svoje opodstatnenie predovšetkým z hľadiska odborného,
- permanentná a systematická kontrolná činnosť účinne vplýva na kvalitu práce kontrolovaných subjektov.

V Partizánskom 21.1.2019

Ing. Dušan Beduš
hlavný kontrolór