

Mesto Tlmače

Materiál na rokovanie MsZ

Dôvodová správa

V zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. e) zákona 369/1990 o obecnom zriadení predkladá hlavný kontrolór mesta mestskému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo v Tlmačoch

1. berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta za rok 2017.

Predkladá:

Ing. Štefan Jurák

hlavný kontrolór mesta

Spracoval:

Ing. Štefan Jurák

hlavný kontrolór mesta

Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Tlmače za rok 2017

V súlade s plánmi kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Tlmače na 1 a 2. polrok 2017, som vykonával v priebehu hodnoteného obdobia úlohy, ktoré mi vyplývajú z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „v z.n.p.“).

V nadväznosti na plány kontrolnej činnosti a prijaté uznesenia MsZ, ako aj v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..

Činnosť HK bola za sledované obdobie zameraná na:

- výkon kontrolnej činnosti
- výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Výkon kontrolnej činnosti

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. vykonáva HK kontrolnú činnosť, ktorou sa 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 a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- obecný úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou,
- právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Nad rámec plánu kontrolnej činnosti vykonal HK na základe uznesenia MsZ č. 4/040517 zo dňa 04.05.2017 jednu kontrolu, ktorá bola zameraná na posúdenie hospodárnosti, účelnosti, účinnosti a efektívnosti vynaložených verejných prostriedkov, ako aj dodržiavania zákona o účtovníctve, zákona o slobodnom prístupe k informáciám a ostatných

právnych predpisov príspevkovej organizácie Služby mesta Tlmače, p.o. (ďalej len SMT) za rok 2016.

Štruktúra uskutočnených finančných kontrol (ďalej len „kontrola“) bola nasledovná:

1 kontrola v rozpočtových organizáciách - školách s právnou subjektivitou,

kontrolou bolo zistených 5 nedostatkov,
v zmysle § 20 ods. 4 písm. b zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
som navrhol prijať 5 opatrení,

1 kontrola v príspevkovej organizácii mesta,

kontrolou bolo zistených 9 nedostatkov,
v zmysle § 20 ods. 4 písm. b zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
som navrhol prijať 6 opatrení,

4 kontroly na mestskom úrade,

kontrolou bolo zistených 5 nedostatkov,
v zmysle § 20 ods. 4 písm. b zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
som navrhol prijať 3 opatrenia.

Kontroly boli zamerané predovšetkým na dodržiavanie ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách a všeobecne záväzné nariadenia mesta.

Kontrolné akcie podľa subjektov kontroly a predmetov kontroly :

- **príspevkové organizácie zriadené mestom**
Služby mesta Tlmače, p.o. (ďalej len SMT),
- **mestský úrad**
kontrola plnenia uznesení MsZ,
zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, a zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách,
- **Základná škola ktorá nakladá s majetkom mesta a má samostatnú právnú subjektivitu**
zákon č. 311/2001 Z.z. zákonník práce, zákon č. 283/2002 o cestovných náhradách, zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

a zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p..
Kontrola plnenia uznesení MsZ Tlmače nie je predmetom tejto správy.

Kontrolné zistenia možno podľa predmetu porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných riadiacich aktov rozdeliť do nasledovných oblastí:

- *porušenie ustanovenia § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov a zákon,*
- *porušenie ustanovení § 7 ods. 1 a § 6 ods. zákona č 357/2015 o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.*
- *porušenie ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č 583/200 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov,*
- *porušenie ustanovenia § 24 ods. 1 zákona 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov,*
- *porušenie § 30 ods. 2 zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,*
- *porušenie ustanovenia § 7 ods. 3 zákona č.357/2015 o finančnej kontrole,*
- *porušenie ustanovenia § 182 ods. 1, ods. 2 Zákonníka práce,*
- *porušenie ustanovenia § 184 ods. 1. Zákonníka práce,*
- *porušenie ustanovenia § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 o cestovných náhradách,*

Výkon iných odborných činností

Okrem predchádzajúcich kontrolných činností som v hodnotenom období spracoval a na rokovania MsZ predložil:

1. *Stanovisko k záverečnému účtu mesta Tlmače za rok 2016.*
3. *Stanovisko k viacročnému rozpočtu na roky 2018 - 2020*
4. *Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok prijatia návratných zdrojov financovania – investičného zámeru mesta.*
5. *Návrhy plánov kontrolnej činnosti na rok II. polrok 2017 a I. polrok 2018.*

V Tlmačoch dňa 08.02.2018

*Ing. Štefan Jurák
hlavný kontrolór mesta*