

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015**

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1 písm. e) príslušného zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám Mestskému zastupiteľstvu vo Veľkom Krtíši správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

### **I. Činnosť HK sa opiera o nasledovné právne normy:**

V zmysle príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p. vykonáva hlavný kontrolór kontrolnú činnosť, ktorou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov. Ďalej kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hlavnými právnymi normami sú :

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platný do 31.12.2015, od 1.1.2016 je v platnosti nový zákon o kontrole a audite č.357/2015Z.z.
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre mesto, jednotná ekonomická klasifikácia a výkazníctvo obcí,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a na dodržiavanie interných predpisov jednotlivých kontrolovaných subjektov.
- zákon č. 307/2014Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých predpisov

Systematická kontrolná činnosť sa vykonáva na základe schváleného plánu činnosti. Kontrolór vykonáva aj iný typ kontrol, podľa osobitných predpisov alebo na žiadosť zastupiteľstva , ak sa na tom dohodne obecné zastupiteľstvo.

Na 1. polrok 2015 bol plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schválený uznesením č. 19/2014. Na 2. polrok 2015 bol plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra schválený uznesením č.69/2015.

Dňa 11.11. 2015 bol NR SR prijatý nový zákon č.357/2015Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých predpisov. Týmto zákonom dochádza pri výkone kontroly a auditu k harmonizácii s európskymi právnymi normami a ustanovujú sa jednotné pravidlá pre výkon kontroly a auditu.

**Kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa zákona č. 369/1990Z.z. o obecnom zriadení podliehajú subjekty:**

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

**Činnosť hlavného kontrolóra za obdobie roka 2015 bola vykonávaná v rozsahu:**

- výkon priamej kontrolnej činnosti,
- výkon iných odborných činností: spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v z. n. p.,
- účasť na zastupiteľstvách MsZ,
- účasť na odborných školeniach a systematickom odbornom vzdelávaní cez stavovské ZHK Slovenska.

**II. Výkon kontrolnej činnosti v roku 2015:**

**A/ Výkon kontrolnej činnosti podľa plánu hlavného kontrolóra**

- a) Výkon následných finančných kontrol a kontrol v celkovom počte:17.  
Z celkového počtu bolo 12 kontrol ukončených záznamom / bez nedostatkov/ a 5 správou / s nedostatkami/. Nedostatky zistené pri kontrole sa po prerokovaní správy odstránili alebo kontrolované subjekty sú v lehote plnenia a priebežne plnia a dávajú do súladu s platnými právnymi normami. / vid' priebežné informatívne správy o vykonaných kontrolách. /
- b) Výkon kontroly obsahoval kontrolu vybavovania sťažností a petícií za rok 2015 podaných na mesto Veľký Krtíš. Mestu boli v roku 2015 podané dve sťažnosti, ktoré boli vyriešené v zmysle platných predpisov. V prvom polroku bola skontrolovaná platná smernica na vybavovanie sťažností pre Mesto Veľký Krtíš a došlo k internej korekcii v niektorých bodoch smernice. Zároveň bola zosúladená pozícia HK /v zmysle platných zákonov/ pri spracovávaní došlých sťažností. Agenda je v súčasnosti v gescii prednostu MsÚ.

*Poznámka: Hoci zákon č.369/1990 o obecnom zriadení v §18f, ods.1, písmeno g) hovorí, že hlavný kontrolór „vypavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje zákon“, ale zároveň*

poznámkou 16g odkazuje na §11, ods. 3 zákona č. 152/1998Z.z. , kde sú vymenované niektoré prípady, kedy hlavný kontrolór môže vybavovať sťažnosť. Menovaný zákon bol však zrušený a úplne nahradený zákonom č.9/2010Z.z. o sťažnostiach a tento zákon už paragraf s podobným obsahom a odkazom nepozná. Naopak, nový zákon v §23 stanovuje, že hlavný kontrolór je podľa tohto paragrafu, ods.1, kontrolným orgánom a priamo sa odvoláva na dikciu zákona č.369/1990Z.z., konkrétne §18d, ods.1, kde sa definujú hlavné úlohy kontrolóra, teda že mu **prináleží “kontrola vybavovania sťažností”**. Z tohto titulu hlavný kontrolór nemá ani viesť, ani spracovávať agendu ohľadom sťažností, ktoré prichádzajú na mestský úrad v akejkolvek fáze ich vybavovania, ale len kontrolovať ich vybavovanie. Za celý priebeh agendy zodpovedá mesto ako povinná osoba zo zákona o sťažnostiach a jeho výkonný aparát. Inak by kontrolór kontroloval sám seba v niektorej fáze agendy.

- c) Kontrola vedenia pokladničných dokladov pri nakladaní s hotovosťou a inventarizácie pokladní bola vykonávaná v hlavnej pokladni mesta ako aj u všetkých subjektov, ktoré sú v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a nakladajú s hotovosťou. Táto kontrola sa koná v pravidelných termínoch , jedenkrát v prvom a jedenkrát v druhom polroku a u všetkých subjektov, ako to stanovuje platná smernica. Na základe kontroly a zistených nepresností prebehla v septembri aktualizácia Smernice o vedení účtovníctva v Meste Veľký Krtíš.
- d) V roku 2015 bola zapracovaná do interných noriem mesta nová smernica, ktorá vyplynula z aplikácie zákona č. 307/2014Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých predpisov. Každý orgán verejnej správy v zmysle tohto zákona má predchádzať korupcii a prevenciou minimalizovať možnosť korupčného správania. Aby sa prípadné správanie vykazujúce korupčné známky mohlo preveriť, zákon ustanovuje zodpovednú osobu na zber podnetov. Podľa §11 ods.3 nového zákona v obci plní úlohu zodpovednej osoby hlavný kontrolór obce, ktorý plní tieto úlohy aj vo vzťahu k rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktoré sú v jej zriaďovateľskej pôsobnosti. Za rok 2015 neevidujem žiaden podnet zo strany akéhokoľvek zamestnanca o protispoločenskej činnosti či už na mestskom úrade alebo v rozpočtových alebo príspevkových organizáciách.
- e) Záverom roka prijalo MsZ uznesenie č.108/2015 o mimoriadnej kontrole právnych a advokátskych služieb poskytovaných advokátskou kanceláriou Nosko&Partners. Táto úloha sa priebežne plní.

## **B/ Výkon kontroly zameraný na plnenie uznesení :**

Kontrola plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva sa vykonáva v pravidelných intervaloch a priebežne o výsledkoch kontrol plnenia uznesení informujem poslancov počas roka v informatívnych správach hlavného kontrolóra. Pri plnení uznesení prijatých mestským zastupiteľstvom nie sú žiadne nedostatky.

*P.S.: Práve pri prijímaní ukladacích uznesení by bolo vhodné korigovať doterajšiu prax. V rámci pravidelného vzdelávania prostredníctvom stavovskej organizácie sme boli informovaní, aby sa upustilo od praxe formulovať ukladacie uznesenia na konkrétnu osobu zamestnanca mesta, hoc zastáva i vedúcu funkciu, a v zmysle zákona o obecnom zriadení sa formulovali uznesenia voči mestskému úradu ako nositeľovi výkonu uznesení. /V súčasnosti už existujú dva právne judikáty, kde sa zamestnanci obce právne bránili voči takejto adresnosti a uspeli so svojim podaním na súdoch/.*

**C/ Ostatné typy činnosti a úlohy vykonávané počas roka hlavným kontrolórom na základe zákona :**

- Účasť na rokovaní mesta.
- Zvyšovanie odbornosti v oblasti kontroly účasťou na odborných seminároch a školeniach organizovaných Združením hlavných kontrolórov SR a inými vzdelávacími inštitúciami.
- Vypracovávanie pravidelných správ o výsledkoch kontrolnej činnosti, ktoré boli predkladané MsZ.
- Ročná správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesto za rok 2014
- Stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2014
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesto na rok 2016 a viacročného rozpočtu na 2017 - 2018
- Vypracovávanie Návrhov plánu činnosti na 2. polrok 2015 a 1. polrok 2016 .
- Kontrola dodržiavania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach a zákona č. 242/1998 Z. z. o petičnom práve
- Boli vypracované 2 odborné stanoviská v zmysle zákona č.583/2004Z.z. o rozpočtových pravidlách, §17, ods. 14, pri refinancovaní starého úveru novým úverom v SLSP a tiež pri navýšení nového úveru dodatkom v decembri 2015.

Vo Veľkom Krtíši, dňa :

.....  
Mgr. Miloš Krchňavý, v. r.  
hlavný kontrolór