

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 1. marca 2018

K bodu:

Správa o kontrolnej činnosti v roku 2017

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa §18f ods.1
písm. e) zák. č.369/1990 Zb. o obecnom
zriadení v znení neskorších predpisov

b e r i e n a v e d o m i e

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2017

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA V ROKU 2017.

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, je mestskému zastupiteľstvu predložená o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za predchádzajúci rok 2017.

Správy o kontrolnej činnosti za jednotlivé štvrťroky boli predkladané hlavným kontrolórom vždy po ich ukončení na najbližšom zasadaní MsZ a predložená správa o kontrolnej činnosti za rok 2017, je súhrnnom správ za jednotlivé štvrťroky.

V roku 2017 predkladal hlavný kontrolór na zasadania MsZ najmä:

- ❖ správy o výsledkoch ukončených kontrol,
- ❖ správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za jednotlivé štvrťroky,
- ❖ správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2016.

Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovený v § 19d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v aktuálnom znení a v roku 2017 bola kontrolná činnosť zameraná najmä na:

- ❖ kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov, pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
- ❖ vypracovanie odborných stanovísk a správ,
- ❖ vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií,
- ❖ vybavovanie petícií došlých na MsÚ,
- ❖ ostatnú činnosť súvisiacu s kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení v aktuálnom znení boli návrhy plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2017 zverejňované na internetovej stránke mesta a vo vývesných tabuliach mesta, spôsobom v mieste obvyklým najmenej 15 dní pred ich prerokovaním v MsZ.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 bol prerokovaný na zasadaní MsZ dňa 15. decembra 2016 a bol schválený uznesením č.171/2016.

Dňa 27.4.2017 uznesením č. 210 MsZ požiadalo hlavného kontrolóra o výkon kontroly investičných akcií mesta Sabinov za rok 2015 (spolu 21 akcií) a predložený návrh Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 obsahoval časť z týchto investičných akcií bol prerokovaný na zasadaní MsZ dňa 29.6.2017 a bol schválený uznesením č. 224/2017.

**Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov
a vnútorných predpisov.**

Na zasadania MsZ v roku 2017 boli predkladané správy o výsledkoch ukončených kontrol, v súlade s § 18 f písm. d), zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v aktuálnom znení aj keď od polovice septembra bola kontrolná činnosť nepriaznivo ovplyvnená neočakávanou dlhodobou PN po úraze a sedem rozpracovaných kontrol spomedzi investičných akcií mesta Sabinov za rok 2015 sa už nestihlo ukončiť.

Kontroly v roku 2017

Predmet kontroly	Výsledok
Kontrola čerpania výdavkov z rozpočtu mesta na zimnú údržbu miestnych komunikácií v sezóne 2015/2016.	Návrh správy
Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2015.	Návrh správy
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov na výstavbu chodníka Sabinov - Pečovská Nová Ves.	Návrh správy
Kontrola splnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrole dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám pri žiadostiach o sprístupnenie informácií.	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri rekonštrukcii chodníkov na ul. Hollého.	Správa
Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2016 a dodržanie všeobecne záväzných predpisov.	Neukončená
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe dažďovej kanalizácie na Mlynskej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Neukončená
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii miestnej komunikácie na Murgašovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Neukončená
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe NN elektrických prípojok na Poľnej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Neukončená
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii panelového chodníka na Bernolákovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Neukončená
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii miestnej komunikácie na Prídavkovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Neukončená
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii miestnej komunikácie na Višňovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Neukončená

Vypracovanie odborných stanovísk hlavného kontrolóra

Ustanovenie § 18f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, stanoví, že hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

V súlade s týmto ustanovením bolo vypracované a dňa 27.4.2017 predložené na MsZ odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta za rok 2016 a dňa 14.12.2017, bolo predložené odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta na roky 2018 - 2020.

Vypracovanie správ

V roku 2017 predkladal hlavný kontrolór na zasadania MsZ tieto správy:

- ❖ Správy o výsledkoch kontrol
- ❖ Správy o kontrolnej činnosti za jednotlivé štvrťroky

Správy o výsledkoch kontrol

V súlade s §18f ods.1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladal hlavný kontrolór výsledky ukončených kontrol na najbližšie zasadania MsZ s výnimkou obdobia dlhodobej PN.

Správy o kontrolnej činnosti

Podľa uznesenia č. 54/2003, hlavný kontrolór predkladal MsZ po ukončení troch štvrťrokov správy o kontrolnej činnosti za predošlé tri mesiace, s výnimkou obdobia s dlhodobou PN.

Predložené správy o kontrolnej činnosti za jednotlivé štvrťroky boli dopĺňované o informácie o došlých sťažnostiach a petíciách na MsÚ v príslušnom štvrťroku vrátane informácií o ďalšej činnosti hlavného kontrolóra, ktorú v príslušnom období vykonával.

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra pozostávala najmä z metodologickej činnosti pre zamestnancov MsÚ a zamestnancov kontrolovaných subjektov, vedenia centrálnej evidencie sťažností a petícií, vybavovania petícií, účasti na odborných konferenciách, seminároch a školeniach týkajúcich sa územnej samosprávy, účasti na priebežnom špecializovanom vzdelávaní hlavných kontrolórov počas roka a v zvyšovaní odbornosti na rokovaniach regionálnej Šarišsko - zemplínskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska.

Súčasťou ostatnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom v minulom roku bola aj činnosť počas Sabinovského jarmoku, zahrňujúca riadenie štyroch kontrolných skupín zložených zo zamestnancov mesta, zriadených za účelom kontroly plnenia podmienok účasti na jarmoku predajcami tovarov na jarmoku, asistenciu a výpomocí pre štáb jarmoku.

Metodické usmerňovania zodpovedných zamestnancov kontrolovaného subjektu hlavným kontrolórom po ukončení každej kontroly aplikované v podmienkach samosprávy mesta Sabinov už v niekoľkých minulých rokoch spolu s odporúčaniami hlavného kontrolóra na prijatie konkrétnych opatrení na odstránenie zistených nedostatkov pri kontrolách, sú v súčasnosti už povinnosťou pri každom ukončovaní kontroly, stanovenou v zákone č.357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčania hlavného kontrolóra na prijatie konkrétnych opatrení smerujúcich k odstráneniu zistených nedostatkov sú podľa tohto zákona súčasťou návrhu správy z kontroly alebo návrhu čiastkovej správy a povinná osoba má právo vyjadriť sa k navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy alebo v návrhu čiastkovej správy, ktoré sú jej doručené.

Stav v dodržiavaní všeobecne záväzných právnych predpisov v kontrolovaných subjektoch v hodnotenom období hodnotím ako dobrý, keďže podobne ako v predošlom roku poklesol počet kontrol so zistenými nedostatkami oproti počtu kontrol v ktorých nedostatky neboli zistené.

Pri vykonávaných kontrolách v roku 2017 sa pravidelne konzultovali pochybenia zistené v kontrolovanej účtovnej dokumentácii, kde príslušní zodpovední zamestnanci po ukončení kontroly boli metodicky usmernení, aby sa kontrolu vytýkané nedostatky v budúcnosti už neobjavovali.

V podmienkach mestskej samosprávy sa tak prednosťou používania systematického metodického usmerňovania príslušných zodpovedných zamestnancov stáva skutočnosť, že spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému sa darí udržiavať na primeranej úrovni.

Že tento spôsob výkonu kontrolnej činnosti prispieva k zvyšovaniu účinnosti a spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému, nasvedčujú aj doterajšie dobré výsledky vonkajších kontrol vykonaných kontrolórmí Najvyššieho kontrolného úradu a tiež kontrolórmí MF SR pri výkonoch vládneho auditu v meste v roku 2017.

Často meniace sa právne predpisy si vyžadovali aj priebežné zvyšovanie odbornosti hlavného kontrolóra v rámci jeho ostatnej činnosti, ktoré v minulom roku prebiehalo hlavne zúčastňovaním sa odborných školení a seminárov organizovaných Regionálnymi vzdelávacími centrami a tiež Regionálnou Šarišsko-zemplínskou sekciou Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska, ktorá počas roka štvrtročne organizovala odborné pracovné stretnutia kontrolórov.

Kontrolná činnosť v roku 2018 bude nadväzovať schválený na Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 vrátaním sa k neukončeným kontrolám investičných akcií v meste v roku 2015 a následne podľa zverejneného Návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2018 bude pokračovať výkon ďalších kontrol vybraných z početného balíka týchto investičných akcií.