

## Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l  
na zasadnutie mestského zastupiteľstva  
dňa 31. januára 2019

K bodu:

### **Správa o kontrolnej činnosti v roku 2018**

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 2018

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš,  
hlavný kontrolór

## **DÔVODOVÁ SPRÁVA**

Podľa ustanovenia §18f ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v aktuálnom znení, predkladá hlavný kontrolór obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V zmysle tohto ustanovenia zákona je predložená správa hlavného kontrolóra o kontrolnej činnosti za rok 2018.

## **SPRÁVA O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA V ROKU 2018.**

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola na začiatku roka 2018 ovplyvnená dlhodobou PN po úraze a preto po nástupe do práce bolo potrebné vrátiť sa k začatým ale neukončeným kontrolám a dobehnúť ostatnú plánovanú kontrolnú činnosť.

Štvrťročné správy o kontrolnej činnosti boli po nástupe predkladané hlavným kontrolórom na zasadnutia MsZ a predložená správa o kontrolnej činnosti v roku 2018 je celkovým zhrnutím týchto správ za jednotlivé štvrťroky.

### **Na zasadania MsZ v roku 2018 predkladal hlavný kontrolór hlavne:**

- správy o výsledkoch kontrol,
- správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za jednotlivé štvrťroky,
- správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2017.

Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je stanovený v § 19d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v aktuálnom znení a kontrolná činnosť v roku 2018 bola zameraná hlavne na :

- a) kontroly čerpania kapitálových výdavkov na investičné akcie mesta v roku 2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri ich čerpaní a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta,
- b) vypracovanie odborných stanovísk a správ,
- c) vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií,
- d) spolupráca pri vybavovaní petícií došlých na MsÚ,
- e) ostatnú činnosť súvisiacu s kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení v aktuálnom znení, že hlavný kontrolór „*predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým*“, boli návrhy plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2018 zverejňované najmenej 15 dní pred ich prerokovaním v MsZ na internetovej stránke mesta a vo vývesných tabuliach mesta, spôsobom v mieste obvyklým.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 bol prerokovaný na zasadnutí MsZ dňa 10. mája 2018 a bol schválený uznesením č.296/2018.

Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2018 bol prerokovaný na zasadnutí MsZ dňa 10. mája 2018 a bol schválený uznesením č.297/2018.

**a) Kontroly čerpania kapitálových výdavkov na investičné akcie mesta v roku 2015 a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri ich čerpaní a kontroly vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta.**

Po ukončení dlhodobej PN v marci 2018, boli uzatvorené rozpracované kontroly zo septembra 2017 a na ďalšie zasadania MsZ boli predkladané správy o výsledkoch ukončených kontrol v súlade so zákonom o obecnom zriadení a všetky sú zahrnuté v zozname kontrol ukončených v roku 2018.

**Kontroly ukončené v roku 2018**

<b>Predmet kontroly</b>	<b>Výsledok</b>
Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2016 a dodržanie všeobecne záväzných predpisov.	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe dažďovej kanalizácie na Mlynskej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii miestnej komunikácie na Murgašovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe NN elektrických prípojok na Poľnej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii panelového chodníka na Bernolákovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii miestnej komunikácie na Prídavkovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii miestnej komunikácie na Višňovej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe STL rozvodu plynu na ul. Mlynská a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výmene okien a dverí v MŠ Švermova a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe NN prípojok na ul. Mlynská a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe tribúny na zimnom štadióne a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola vyúčtovania dotácií poskytnutých fyzickým a právnickým osobám z rozpočtu mesta v roku 2017 a dodržania všeobecne záväzných predpisov.	Návrh správy
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe chodníka a prechodu pre chodcov na Levočskej ulici a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa

Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe spodnej časti vozidlovej komunikácie ul. Mlynská a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe multifunkčného sociálneho centra a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri asfaltovaní vstupu do polikliniky a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri rekonštrukcii účelovej komunikácie - ul. Jakubovanská a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe chodníka a rekonštrukcia križovatky ciest I/68 a III/54314 na ul. Ovocinárskej a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania výdavkov pri výstavbe spevnenej odstavnej plochy a verejného osvetlenia na ul. 17. novembra a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri výstavbe spevnených plôch na ul. kpt. Nálepku a dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri ich čerpaní.	Správa
Kontrola čerpania kapitálových výdavkov pri rekonštrukcii stanovišťa TKO na ul. 17. novembra.	Správa

Výsledky všetkých týchto kontrol po boli ich ukončení predložené na prerokovanie MsZ a boli zverejnené na internetovej stránke mesta, kontroly uzatvorené v decembri 2018 boli predložené na najbližšie zasadanie MsZ v roku 2019.

#### **b) Vypracovanie odborných stanovísk a správ**

Podľa § 18f ods.1 písm. c) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

V súlade s uvedeným ustanovením zákona bolo vypracované a dňa 10.5.2018 predložené MsZ Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta za rok 2017 a dňa 10.12.2018, bolo na zasadanie MsZ predložené Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu mesta na roky 2019 - 2021.

#### **Vypracovanie správ**

V roku 2018 hlavný kontrolór na zasadania MsZ predkladal:

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

#### **Správy o výsledkoch kontrol**

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

### **Správy o kontrolnej činnosti**

Podľa uznesenia MsZ č. 54/2003, hlavný kontrolór predkladal na zasadania MsZ správy o kontrolnej činnosti za tri mesiace uplynulého štvrt'roku, s výnimkou doby PN.

Predložené správy o kontrolnej činnosti za jednotlivé štvrt'roky boli doplňované o informácie o sťažnostiach a petíciách zaevidovaných a vybavovaných na MsÚ v príslušnom štvrt'roku vrátane informácií o ostatnej činnosti hlavného kontrolóra, vykonávanej v tomto období.

#### **c) Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií,**

Podľa § 10 zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach v znení neskorších predpisov „*Orgány verejnej správy sú povinné viesť centrálnu evidenciu sťažností podľa tohto zákona oddelene od evidencie ostatných písomností*“ a podľa vnútorného predpisu „*Smernica primátora mesta Sabinov o zásadách evidencie, vybavovania a kontroly vybavovania sťažností a petícií v meste Sabinov*“, evidenciu sťažností a petícií vedie hlavný kontrolór.

#### **d) Spolupráca pri vybavovaní petícií došlých na MsÚ,**

Petície ktoré došli na MsÚ boli vybavované v súlade so zákonom o petičnom práve a pri petícii určenej primátorovi mesta prešetroval a vybavoval ich primátor prostredníctvom určeného zamestnanca mesta, petície určené mestskému zastupiteľstvu prešetrovala a vybavovala komisia zriadená na tento účel.

#### **e) Ostatná činnosť súvisiaca s kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra**

Ostatná činnosť hlavného kontrolóra pozostávala najmä z vykonávania metodickéj činnosti pre zamestnancov MsÚ, vedenia centrálnej evidencie sťažností a petícií, vypracovaní vnútorných predpisov, absolvovania odborných školení a seminárov k územnej samospráve, účasti na vzdelávaní a zvyšovaní odbornosti v regionálnej Šarišsko - zemplínskej sekcii Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska alebo celoslovenských odborných konferenciách organizovaných pre hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska.

Súčasťou ostatnej činnosti bola aj činnosť počas Sabinovského jarmoku, spočívajúca v organizácii a riadení štyroch kontrolných skupín zriadených mestom za účelom vykonávania kontrol predajcov tovarov počas jarmoku ako si títo splnili podmienky účasti na jarmoku vrátane nahlásených poplatkov, výpomocou štábu jarmoku najmä v prvý a druhý deň trvania jarmoku a zabezpečovania náležitostí okolo žrebovania jarmočnej tomboly.

Usmerňovanie zamestnancov vždy po ukončení kontroly bolo aktívne vykonávané už v minulých rokoch, vrátane písomných odporúčaní a návrhov na prijatie konkrétnych opatrení aby sa odstránili zistené nedostatky a najmä aby sa odstránili príčiny ich vzniku a odporúčania oprávnenej osoby pre povinnú osobu sú dnes už povinnosťou pri každom ukončovaní kontroly.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri kontrolách čerpania kapitálových výdavkov v roku 2015 hodnotím ako veľmi dobré, aj keď tieto kontroly boli jednostranne zamerané a preto ich výsledky neumožňujú objektívnejšie hodnotiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v iných oblastiach činnosti mesta.

Počas vykonávania kontrol v roku 2018 pozitívne hodnotím súčinnosť s oddelením výstavby MsÚ ako aj spoluprácu pri realizovaní kontrol na mieste spojených najmä s fyzickým prepočítavaním namontovaných prvkov na kontrolovanej investičnej akcii.

Pri kontrolách vyúčtovaní dotácií poskytnutých z rozpočtu mesta v roku 2016 a 2017 nebolo zistené aby prijímateľ nedodržiaval účelovosť použitia financií, no boli zistené viaceré iné pochybenia spočívajúce najmä v nedôslednosti predkladateľov vyúčtovaní a v nedokladaní všetkých sprievodných účtovných dokladov vyplývajúcich pre nich z niektorých všeobecne záväzných právnych predpisov, kde finančné oddelenie MsÚ po kontrole doručených vyúčtovaní vyzývalo predkladateľov, aby v stanovenom termíne odstránili nedostatky a doplnili neúplné alebo chýbajúce sprievodné doklady vo svojich vyúčtovaniach.

Najčastejšími takýmito chybami vo vyúčtovaniach poskytnutých dotácií boli nedoložené prílohy podľa platného VZN, chýbajúce technické preukazy súkromných motorových vozidiel použitých na pracovné cesty, chýbajúce výpisy z účtu dokladujúce realizáciu priložených úhrad, neúplne povypisované cestovné príkazy, cestovné náhrady vyúčtované po termíne stanovenom v zákone o cestovných náhradách, chýbajúce vnútorné predpisy klubov dokladujúce napr. pri cestovných náhradách účtovanie nižšej sadzby za 1km ako je stanovené v zákone, stanovenú výšku preplácanú členom pri individuálnom nákupe športových pomôcok, rozdielnú výšku ceny za 1km podľa veľkosti autobusu, nesprávne uvádzané vzdialenosti medzi mestami, neoznačené účtovné doklady podľa ustanovení zákona o účtovníctve, nesprávne zaokrúhľovanie účtovaných cestovných náhrad, chýbajúca fotodokumentácia z akcie alebo z propagácie mesta Sabinov ako finančného podporovateľa projektu na ktorú bola dotácia poskytnutá a ďalšie podobné nedostatky.

Systematickým priebežným metodickým usmerňovaním zodpovedných zamestnancov sa darí udržiavať spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému na dobrej úrovni čo je veľmi dôležité, lebo mesto priebežne vypracováva rozvojové projekty, uchádza sa o zdroje mimo svojho rozpočtu a je úspešné pri ich získavaní, takže vonkajšie kontroly použitia takýchto „cudzích“ financií sú v meste prirodzene očakávané.

Na rozdiel od roku 2017 bola v uplynulom roku v meste iba jedna vonkajšia kontrola vykonaná Najvyšším kontrolným úradom SR trvajúca od augusta do novembra 2018 so zameraním na efektívnosť a účinnosť zberu triedeného zberu komunálneho odpadu v meste, ktorý po ukončení kontroly konštatoval, že v roku 2017 podiel triedeného odpadu v meste bol vo výške 16,31% a mesto neplní zatiaľ cieľ stanovený pre SR s podielom triedeného odpadu vo výške 30 % a súčasný systém nakladania s odpadmi v meste je neúčinný.

Mestu bolo preto odporúčané doplniť ciele a merateľné ukazovatele v programovom rozpočte za oblasť odpadového hospodárstva, prerokovať v MsZ problematiku miestneho poplatku za komunálny odpad a drobný stavený odpad, prerokovať so spoločnosťou Marius Pedersen a.s. možnosti zvýšenia podielu triedeného odpadu vzhľadom na vývoj nákladov na triedený zber povinných druhov odpadu a zabezpečiť informačnú kampaň pre obyvateľov mesta o triedenom zbere komunálneho odpadu.

Doteraz najvyšší dosiahnutý objem kapitálových výdavkov v rozpočte mesta na rok 2018 na investičné akcie v celkovej výške 5 597 698 €, z ktorých väčšia časť bola vyfinancovaná z mimorozpočtových zdrojov sú zárukou, že v meste môžeme očakávať ďalšie previerky vonkajších kontrolórov zamerané na čerpanie týchto financií.

V roku 2019 bude kontrolná činnosť hlavného kontrolóra vykonávaná podľa schváleného Plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2019 a po ukončení kontrolách čerpania kapitálových výdavkov na investičné akcie realizované v roku 2015, sú plánované nové kontroly zamerané na dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v ďalších oblastiach činnosti mesta.