

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta a útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2018.**

Podľa §18f, ods.1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám mestskému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2018.

Kontrolný orgán v priebehu hodnoteného obdobia vykonával kontrolnú činnosť, pod ktorou sa podľa §18d, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozumie:

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Mesta, ako aj s majetkom, ktorý Mesto užíva podľa osobitných predpisov,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií Mesta,
- 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 ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Kontrolnej činnosti podľa §18d, ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov podlieha:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené Mestom,
- právnické osoby, v ktorých má Mesto majetkovú účasť,
- 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 mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Kontrolnú činnosť za rok 2018 som vykonávala na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta a útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 266/2017 zo dňa 24.11.2017 a Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky Mesta a útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2018 schváleného Uznesením MsZ v Humennom č. 299/2018 zo dňa 18.05.2018.

### **Činnosť hlavnej kontrolórky a ÚHK za hodnotené obdobie bola zameraná na**

- A) Výkon kontrolnej činnosti
- B) Kontroly v súlade s §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- C) Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií a vybavovanie sťažností v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach, vedenie a evidencia podnetov v zmysle zákona č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- D) Výkon iných odborných činností, najmä spracovanie odborných stanovísk v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kontrola stavu a vývoja dlhu Mesta za rok 2018 v zmysle §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

## A) VÝKON KONTROLNEJ ČINNOSTI

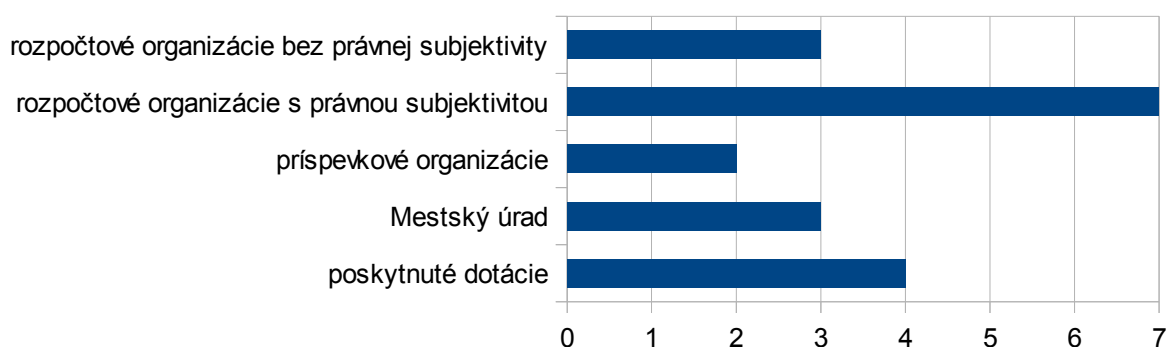
V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2018 vykonaných **19** kontrol, vo všetkých kontrolovaných subjektoch, ktoré patria do kontrolnej pôsobnosti hlavnej kontrolórky mesta.

Z celkového počtu **19** vykonaných kontrol za rok 2018 bolo:

- **13** kontrol s **kontrolnými zisteniami**
- **6** kontrol **bez kontrolných zistení**

Grafická a prierezová štruktúra kontrol za rok 2018:

**Graf č. 1**



**Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol bola nasledovná:**

- **3 kontroly v rozpočtových organizáciách bez právnej subjektivity**  
z toho:  
1 kontrola bez zistených nedostatkov  
2 kontroly boli ukončených konštatovaním nedostatkov
- **7 kontrol v rozpočtových organizáciách s právnou subjektivitou**  
z toho:  
1 kontrola bez zistených nedostatkov  
6 kontrol bolo ukončených konštatovaním nedostatkov
- **2 kontroly v príspevkových organizáciách**  
z toho:  
1 kontrola bez zistených nedostatkov  
1 kontrola ukončená konštatovaním nedostatkov
- **3 kontroly na mestskom úrade**  
z toho:  
3 kontroly ukončené konštatovaním nedostatkov
- **4 kontroly použitia a vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta**  
z toho:  
1 kontrola bez zistených nedostatkov  
3 kontroly ukončené konštatovaním nedostatkov

**V rozpočtových organizáciách bez právnej subjektivity**

- Kontrola čerpania výdavkov na obstaranie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku v mestských rozpočtových organizáciách bez právnej subjektivity
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Kudlovska 47, Humenné za rok 2017
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v Materskej škole Lesná 28, Humenné za rok 2017

**V rozpočtových organizáciách s právnou subjektivitou** boli vykonané tieto kontroly:

- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole Jána Švermu, Štefánikova 31, Humenné za rok 2017
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení v Základnej škole, Pugačovova 7, Humenné za rok 2017
- Kontrola prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné v rozpočtovej organizácii Základná škola, SNP 1, Humenné
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení na Základnej škole, Dargovských hrdinov 19, Humenné za rok 2017
- Kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole hospodárenia a nakladania s majetkom mesta za rok 2016 so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení na Základnej škole, Laborecká 66, Humenné
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti pri hospodárení na Základnej škole Hrnčiarka 13, Humenné za rok 2017
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta za rok 2017 so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, hospodárnosti, efektívnosti, účelovosti a účinnosti v rozpočtovej organizácii s právnou subjektivitou – Materská škola Partizánska 22, Humenné.

**V príspevkových organizáciách**

- Kontrola podnikateľskej činnosti v príspevkovej organizácii – Mestské kultúrne stredisko Humenné za rok 2017
- Kontrola výdavkov na odpadové hospodárstvo na Mestskom úrade v Humennom a Technických službách mesta Humenné

**Na mestskom úrade boli vykonané kontroly**

- Kontrola hospodárenia a nakladania s pohľadávkami mesta
- Kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta vo vzťahu k dodržiavaniu platnosti nájomných zmlúv o nájme bytu uzatvorenými medzi Mestom Humenné a vybranými nájomníkmi
- Kontrola prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrole čerpania finančných prostriedkov na materiálno-technické vybavenie Mestského úradu v Humennom a evidenciu zakúpeného vybavenia.

**Kontroly využitia a vyúčtovania poskytnutej dotácie z rozpočtu Mesta**

- Kontrola použitia poskytnutej dotácie z rozpočtu Mesta za rok 2017 pre Súkromné centrum voľného času Laura, Lipová 23, Humenné, v zmysle VZN č. 131/2015 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem Mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu Mesta u vybraných osôb, ktorým boli dotácie poskytnuté. (Sociálna komisia, Komisia športu a mládeže)
- Kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem Mesta v oblasti použitia účelových dotácií z rozpočtu Mesta – 2. časť (dotácie poskytnuté pre Cirkvi, Dispozičné právo primátorky, Komisia kultúry a cestovného ruchu, Komisia školstva)
- Kontrola poskytnutej dotácie z rozpočtu mesta Humenné pre Súkromnú základnú umeleckú školu, Kudlovská 11, zriaďovateľ Miroslav Kerekanič za rok 2017

## Prehľad kontrolných zistení z vykonaných kontrol ukončených správou za rok 2018

Z vykonaných kontrol ukončených správou bolo spolu prijatých 87 opatrení na nápravu zistených nedostatkov. Z kontroly č. 15/2018 neboli predložené opatrenia.

<b>Rozpočtové organizácie bez právnej subjektivity</b>	Zákon č. 357/2015 Z.z	Zákon č. 523/2004 Z.z	Zákon č. 596/2003 Z.z	Zákon č. 317/2009 Z.z	Pracovný poriadok	VZN č.125/2013	Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta	<b>Prijaté opatrenia</b>
06/2018 MŠ Kudlovsá 47			1	2	2	2		3
09/2018 MŠ Lesná 28	2		2	2	1	1		3

<b>Rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou</b>	Zákon č. 357/2015 Z. z.	Zákon č. 523/2004 Z.z	Zákon č. 431/2002 Z.z	Zákon č. 343/2015 Z. z.	Zákon č. 211/2000 Z.z.	Zákon č. 138/1991 Zb.	Zákon č. 283/2002 Z.z.	Vnútročné normy	Obchod. zákon.	Zásady hospod. a naklad. s majetkom mesta	<b>Prijaté opatrenia</b>
								Zák. č. 245/2008 škol. zák.	Zák. č. 553/2003 Z.z.		
03/2018 ZŠ J. Švermu	2	7	6		3		1	2	1	2	24
04/2018 ZŠ Pugačevova	3	2	2	5	1			2		4	8
10/2018 ZŠ SNP - opatrenia	1	1									2
16/2018 ZŠ Darg. hrdinov	6	5	7	4	4	2		5	1	3	11
18/2018 ZŠ Hrnčiarska	3	7	8	5	4			4	1		14
19/2018 MŠ Partizánska	3	2	1		1				1		11

<b>Príspevkové organizácie</b>	Zákon č. 523/2004 Z.z.	Zákon č. 431/2002 Z.z.	Zákon č. 138/1991 Zb.	Zákon č. 357/2015 Z.z.	Zákon č. 523/2004 Z.z	Zákon č. 138/1991 Zb.	Zásady hospod. a nakladania majetkom mesta	<b>Prijaté opatrenia</b>
08/2018 TS – Odpad. hosp.		3				1	1	2

<b>Mestský úrad</b>	Občiansky zákonník	Vnútročné smernice	Zákon č. 211/2000 Z.z.	Zásady hospodárenia	VZN č. 92/2008	Zákon č. 138/1991 Z. z	Zákon č. 523/2004 Z.z	<b>Prijaté opatrenia</b>
01/2018 Nakladanie s pohľadávkami				5	5	1		2
14/2018 Nájomné zmluvy-byty	4		1			5		3
15/2018 Mat.-tech. vybavenie MsÚ		1						Opatrenia nepredložené

Poskytnuté dotácie	Zákon č. 357/2015 Z.z.	Zákon č. 431/2002 Z.z.	Zákon č. 523/2004 Z.z.	Zmluva o poskytnutí dotácie	Zákon č. 597/2003 Z.z.	Prijaté opatrenia
11/2018 Dotácie - komisie		1		1		4

\* Legenda

- **Zákon č. 357/2015 Z. z.** - zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- VZN č. 125/2013 – o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov činností v školách a školských zariadeniach
- VZN č. 92/2008 - o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Humenné
- **Zákon č. 431/2002 Z. z.** - zákon o účtovníctve v znení zmien a doplnkov
- **Zákon č. 343/2015 Z. z.** - zákon o verejnom obstarávaní v znení zmien a doplnkov
- **Zákon č. 211/2000 Z. z.** - zákon o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)
- **Zákon č. 553/2003 Z. z.** - zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- **Zákon č. 369/1990 Zb.** obecnom zriadení
- **Zákon č. 138/1991 Zb.** o majetku obcí
- **Zákon č. 245/2008 Z. z.** - zákon o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **Zákon č. 597/2003 Z. z.** - zákon o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- **Zákon č. 317/2009 Z. z.** - zákon o pedagogických zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **Zákon č. 283/2002 Z. z.** - zákon o cestovných náhradách
- **Zákon č. 523/2004 Z. z.** - zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- **Zákon č. 596/2003 Z. z.** o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov

**Kontrolné zistenia vyplývajúce z vykonaných kontrol možno v prevažnej miere rozdeliť do nasledovných oblastí:**

- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov t. j. všeobecno záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia, vedenia účtovníctva a rozpočtových pravidiel;
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka, t. j. všeobecno záväzných právnych predpisov upravujúcich oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom mesta;
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v znení neskorších predpisov;
- kontrolné zistenia, týkajúce sa porušenia zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v oblasti poskytovania informácií.
- kontrolné zistenia týkajúce sa porušenia vnútorných noriem, smerníc a predpisov

## B) KONTROLY V SÚLADE S §18f ZÁKONA Č. 369/1990 ZB. O OBECNOM ZRIADENÍ V ZNENÍ ZMIEN A DOPLNKOV

V súlade s §18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov vykonala hlavná kontrolórka Mesta a útvary hlavnej kontrolórky kontrolu poskytnutých dotácií z rozpočtu Mesta Humenné za rok 2017 podľa VZN č. 92/2008 o poskytovaní dotácií. Spolu bolo skontrolovaných 240 predložených vyúčtovní poskytnutých dotácií z komisií školstva, kultúry a cestovného ruchu, športu a mládeže, sociálnej komisie, dotácie pre Cirkvi a dotácií s dispozičným právom primátorky. Pri výkone kontroly boli pri zistených nedostatkoch spracované správy z kontrol.

- Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie pre Arcidiecéznu Charitu Košice za rok 2017
- Kontrola vyúčtovania poskytnutej dotácie pre Jednotu dôchodcov na Slovensku, ZO Humenné za rok 2017

## C) VEDENIE EVIDENCIE SŤAŽNOSTÍ, PODANÍ A PODNETOV OBČANOV, VYBAVOVANIE A PREŠETROVANIE SŤAŽNOSTÍ

V roku 2018 bolo zaevidovaných 18 sťažností (podnetov). V následovnej tabuľke uvádzame prehľad o ich vybavení v zmysle zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach.

Evidované sťažnosti vybavené v zmysle zákona č. 9/2010 Z.z., o sťažnostiach		Počet	Priamo vybavovali:
§ 3	ods.3, písm.b) čiastočne príslušná	0	
§4	Ods.1 ide o dopyt, podnet	3	Odbor dopravy a MZ, odbor výstavby, odbor SaB, TS, odbor všeob.správy
§ 5	Ods.3 - ...sťažnosť musí byť sťažovateľom podpísaná (anonymy), ods.7 – Sťažnosť podaná telefaxom alebo elektr.poštou sa považuje za písomnú iba vtedy, ak ju sťažovateľ do 5-dní potvrdí podpisom, inak sa sťažnosť <b>odloží – anonymné sťažnosti</b>	3	
§ 6	Odložené sťažnosti, sťažnosti neobsahujúce náležitosti v zmysle § 5, ďalšie opakovanej sťažnosti, sťažnosti zaslané na vedomie, § 6 ods.3 – sťažnosť stiahnutá sťažovateľom	0	
§ 9	Nepríslušné sťažnosti – do 10 dní sa doručia orgánu príslušnému na jeho vybavenie	3	Stavebný úrad, RÚVZ,
§ 22	Sťažnosť proti vybaveniu sťažnosti	0	
	Sťažnosti vybavené - opodstatnené	3	
	Sťažnosti vybavené - neopodstatnené	5	
	Sťažnosť vo vybavovaní	1	

Lehota na vybavenie sťažnosti je v zmysle § 13 zákona č. 9/2010 o sťažnostiach - do 60 pracovných dní, no ak je sťažnosť náročná na prešetrenie, môže vedúci orgánu verejnej správy alebo ním splnomocnený zástupca lehotu podľa horeuvedeného predĺžiť pred jej uplynutím o 30 pracovných dní. Sťažnosti sa najviac týkali riešenia susedských vzťahov, riešenia dopravnej

situácie a parkovania v meste, stavebných úprav, ochrane životného prostredia, správy ciest a chodníkov. Predmetom opodstatnených sťažností a podnetov boli:

- na vodiča MHD – nezastavenie na zastávke MHD
- na nečistenie rigolu na prístupovej ceste k RD, na susedský spor ohľadom vpustenia na pozemok za účelom vykonania nutnej opravy, na vytvorenie divokej skládky na ul. Starinskej,
- na zasahovanie suseda pri stavebných prácach na cudzí pozemok,
- na narušovanie susedských vzťahov a nerešpektovanie dobrých mravov na ul. SNP
- neodborný prístup zamestnanca MsÚ
- na nedodržiavanie zásad pri stavbe na ul. Mierová-Gaštanová
- nepredĺženie NZ v mestskom byte z dôvodu neprispôsobivých občanov,

#### **D) VÝKON INÝCH ODBORNÝCH ČINNOSTÍ**

- Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Humenné za rok 2017 v zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.
- Kontrola dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania – refinancovanie úveru, v zmysle §17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj kontrola stavu a vývoja dlhu Mesta za rok 2018 v zmysle §17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Aktívna pôsobnosť v Predsedníctve ZHK SR a regionálnej sekcii Združenia hlavných kontrolórov miest a obcí SR.
- Povinnosti v zmysle zákona č. 304/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov

V rámci preventívnej funkcie kontrolnej činnosti a v snahe predchádzať vzniku kontrolných zistení, hlavná kontrolórka:

- navrhuje opatrenia, ktoré majú byť prijaté na odstránenie nedostatkov,
- poskytuje metodiku k predmetu vykonanej kontroly.

Humenné, február 2019

JUDr. Jana Čandová  
hlavná kontrolórka Mesta

*- Text správy neprešiel jazykovou úpravou*