

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 16. februára 2023

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2022

Predkladateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Zodpovedný:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Spracovateľ:

Mgr. Margita Hricová, v.r.
hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodová správa
3. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2022

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2022.

Dôvodová správa

Správa o kontrolnej činnosti je predložená Mestskému zastupiteľstvu v Stupave raz ročne v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

V roku 2022 bola kontrolná činnosť vykonávaná tak ako po minulé roky na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2022, na II. polrok 2022 a na základe uznesení mestského zastupiteľstva a podnetov, vlastného uváženia a poznatkov zistených pri výkone kontrolnej činnosti.

Kontrolóri musia aktívne predávať svoje zistenia širokej verejnosti, preto je aj obsah tejto správy ako aj konkrétne správy o výsledku kontroly prezentované zrozumiteľným predávaním kontrolných zistení odbornej i laickej verejnosti, v prvom rade pre poslancov MsZ Stupava, ktorí ako zástupcovia občanov dávajú kontrolórovi podnety ku kontrolným akciám. Vykonávané kontroly neboli zamerané len na nakladanie s verejnými financiami, ale aj na nakladanie s majetkom mesta a jeho hospodárne, účelné a efektívne využívanie s odporúčaniami uvedenými aj pri kontrolách, kde nebolo zistené porušenie osobitných predpisov, ale kde bolo navrhnuté zdokonalenie systému.

Kontrolná činnosť smerovala len „do vnútra“ obce, ako kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti činnosti subjektov uvedených v § 18d ods. 2 zákona o obecnom zriadení, nie navonok voči fyzickým a právnickým osobám, nakoľko podľa § 18d ods. 3 zákona sa kontrolná činnosť nevzťahuje na konanie, v ktorom v oblasti verejnej správy obec rozhoduje o právach, právom chránených záujmoch alebo povinnostiach fyzických a právnických osôb.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2022

Kontrolná činnosť bola vykonávaná v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s § 18e cit. zákona, ktorý ustanovuje, že hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon. Týmto osobitným zákonom je zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Ďalšie podrobnosti o pravidlách kontrolnej činnosti sú upravené v Pravidlách kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Stupava, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva (ďalej len „MsZ“) v Stupave č. 53/2016 zo dňa 31.marca 2016.

Úlohy podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení:

- Správa o kontrolnej činnosti za rok 2021 bola predložená na prvom zasadnutí MsZ v Stupave v roku 2022 , t.j. v poradí 29. zasadnutie MsZ v Stupave od začiatku jeho funkčného obdobia, a vzatá na vedomie uznesením č. 19/2022 dňa 03.02.2022,
- odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Stupava za rok 2021 bolo vypracované a predložené na 32. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 26.05.2022 a vzaté na vedomie uznesením č. 66/2022,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2022 bol predložený na 33. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 30.06.2022 a schválený uznesením č. 101/2022,
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2023-2025 bolo vypracované a predložené na 2. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 15.12.2022 a vzaté na vedomie uznesením č. 154/2022,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2023 bol predložený na 2. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 15.12.2022 a schválený uznesením č. 171/2022,
- správy o výsledkoch kontrol boli predložené po ich ukončení priamo mestskému zastupiteľstvu v Stupave na jeho najbližšom zasadnutí,
- povinnosť sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu mesta podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov bola splnená vykonávaním kontroly o stave a vývoji dlhu mesta Stupava v roku 2022 a pri stanovisku k úveru na nadstavbu základnej školy.

V súlade s § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d cit. zákona. Kontrola plnenia uznesení bola vykonávaná pravidelne pred každým zasadnutím MsZ hlavnou kontrolórkou mesta ako súčasť kontrolnej činnosti MsZ a následne bola predložená písomná informácia o plnení uznesení MsZ v súlade s § 23 ods. 8 rokovacieho poriadku MsZ v Stupave, podľa ktorého *súčasťou kontrolnej činnosti mestského zastupiteľstva je aj kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva. Informáciu o plnení uznesení mestského zastupiteľstva predkladá mestskému zastupiteľstvu hlavný kontrolór mesta alebo prednosta mestského úradu, ak hlavný kontrolór nie je prítomný.*

V rámci kontrolnej činnosti bolo v roku 2022 vykonaných 9 kontrol. Dokumentáciu z vykonaných kontrol tvoria návrh správy alebo návrh čiastkovej správy a následne správa alebo čiastková správa (ak boli zistené nedostatky) alebo len správa alebo čiastková správa (ak neboli zistené nedostatky). Tieto správy sú vždy doručené kontrolovanému subjektu. Na zasadnutie mestského zastupiteľstva sú predkladané správy o výsledku kontrol ako verejný informatívny materiál so zreteľom na dodržanie osobitných predpisov upravujúcich napr. ochranu osobných údajov, obchodné tajomstvo, daňové tajomstvo a pod. v súlade

s princípom dodržiavania práva na informácie a verejnú kontrolu. Z celkového počtu vykonaných a ukončených kontrol v roku 2022 boli 4 kontroly ukončené správou a 5 kontrol ukončených návrhom správy alebo návrhom čiastkovej správy a následne správou. Nakoľko kontrola č. 7 z prehľadu vykonaných kontrol za rok 2022 bola vykonávaná vo viacerých subjektoch naraz, boli z kontroly vypracované čiastkové správy alebo návrhy čiastkových správ.

Podrobné výsledky kontrolných akcií v podobe kontrolných zistení sú uvedené v Správach o výsledku kontroly zverejnené na webovej stránke mesta Stupava

<https://www.stupava.sk/samosprava/hlavny-kontrolor/2022/>

V súlade s pravidlami kontrolnej činnosti a zákonom o finančnej kontrole a audite boli k zisteným nedostatkom navrhnuté odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Kontrolovaný subjekt k nim prijímal opatrenia, ktoré plnil počas výkonu kontroly alebo až následne, podľa možností a priorít povinnej osoby.

Prehľad vykonaných kontrol v roku 2022:

1. Správa o výsledku kontroly sťažností a petícií za rok 2021.
 - predložená na 30. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 17. marca 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 40/2022),
 - zverejnená pod č. [1/2022](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestský úrad StupavaKontrolou neboli zistené nedostatky.
2. Správa o výsledku kontroly inventarizácie v príspevkovej organizácii VPS so zameraním najmä na pohyby na bankových účtoch a v pokladni za rok 2019.
 - predložená na 31. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 28. apríla 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 59/2022),
 - zverejnená pod č. [2/2022](#)
 - kontrolovaný subjekt: Verejnoprospešné služby StupavaKontrolou boli zistené nedostatky, keď údaje v dokumente VPS „Čerpanie rozpočtu k 31.12.2019“ predložené na zasadnutie MsZ dňa 28.05.2020 pri schvaľovaní záverečného účtu boli rozdielne od údajov uvedených vo finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (FIN 1-12) VPS k 31.12.2019. Povinná osoba prijala opatrenie, že bude uvádzať rovnaké údaje o čerpaní rozpočtu v snahe dosahovania kvalitnej úrovne informovania poslancov.
3. Správa o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Stupava k 31.12.2021.
 - predložená na 32. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 26. mája 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 81/2022),
 - zverejnená pod č. [3/2022](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestský úrad StupavaKontrolou neboli zistené nedostatky.
4. Správa o výsledku kontroly pohľadávok za rok 2020 a v prípade vecných súvislostí aj obdobia predchádzajúce a nasledujúce.
 - predložená na 32. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 26. mája 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 82/2022),
 - zverejnená pod č. [4/2022](#)

- kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Stupava

Kontrolou boli zistené nedostatky, napr. keď v roku 2016 bola zaslaná výzva dlžníkovi kvôli neuhradenej pohľadávke z roku 2014 a mesto sa do výkonu kontroly pohľadávkou nezaoberalo, čím nepostupovalo v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého je mesto povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov. Povinná osoba splnila prijaté opatrenia.

5. Správa o výsledku kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v MŠ Hviezdoslavova za rok 2020.

- predložená na 33. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 30. júna 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 100/2022),

- zverejnená pod č. [5/2022](#)

- kontrolovaný subjekt: Materská škola Hviezdoslavova

Kontrolou boli zistené nedostatky, keď dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli uzatvárané len výnimočne ako je ustanovené v § 223 ods. 1 Zákonníka práce; boli uzatvárané opakovane každý rok, v podstate na celý rok, s tou istou osobou na tie isté úlohy a potreby. Povinná osoba prijala opatrenie, že bude namiesto dohody o pracovnej činnosti na pomocné účtovné práce uzatvorený pracovný pomer na čiastočný úväzok. Ďalším kontrolným zistením bolo, že MŠ nemala zverejnené žiadne zmluvy od roku 2016; posledná zmluva bola zverejnená dňa 19.1.2016 – dodatok k zmluve so ZSE. V roku 2020 boli uhrádzané platby za elektrinu od spoločnosti Energie2, a.s., avšak zmluva ani jej dodatky nie sú zverejnené. MŠ nepostupovala v kontrolovanom období v súlade s ustanovením § 5a zákona o slobode informácií, keď nezverejnila zmluvu, na základe ktorej uhrádza faktúry za opakovanú dodávku elektriny od roku 2018. Povinná osoba prijala opatrenie, že bude zverejňovať zmluvy do troch mesiacov od ich uzavretia.

6. Správa o výsledku kontroly príjmov a výdavkov v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava za rok 2021 so zameraním najmä na vyúčtovanie stočného.

- predložená na 34. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 28. septembra 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 128/2022),

- zverejnená pod č. [6/2022](#)

- kontrolovaný subjekt: Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

7. Správa o výsledku kontroly hospodárnosti a efektívnosti pri vynakladaní výdavkov na právne služby v organizáciách založených a zriadených mestom Stupava za roky 2020, 2021 a 1. polrok 2022.

- predložená na 34. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 28. septembra 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 129/2022),

- zverejnená pod č. [7/2022](#)

- kontrolované subjekty: Mestský úrad Stupava, Mestské kultúrne a informačné centrum, ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave, Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o., Verejnoprospešné služby Stupava, Technické služby Stupava, s.r.o.

Kontrolou boli zistené nedostatky v príspevkovej organizácii VPS a v obchodnej spoločnosti Technické služby Stupava s.r.o., a to pri zverejňovaní faktúr; tie boli zverejnené pred úhradou, pričom zákon o slobode informácií ustanovuje v § 5b ods. 2, že údaje podľa odseku 1 písm. b), t.j. údaje o faktúre, povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

8. Správa o výsledku kontroly príjmov a výdavkov v príspevkovej organizácii Mestské kultúrne a informačné centrum v Stupave od začiatku roku 2022 do novembra 2022.
- predložená na 2. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 15. decembra 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 172/2022),
 - zverejnená pod č. [8/2022](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestské kultúrne a informačné centrum.
- Kontrolou boli zistené nedostatky pri evidovaní príjmov z pravidelných sobotných trhov. Povinná osoba prijala opatrenia, ktorých splnenie má oprávnenej osobe preukázať do konca januára 2023.
9. Správa o výsledku kontroly zákaziek s nízkou hodnotou v rozpočtovej organizácii mesta Stupava - ZŠ kpt. J. Nálepku za rok 2021.
- predložená na 2. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 15. decembra 2022 (vzatá na vedomie uznesením č. 173/2022),
 - zverejnená pod č. [9/2022](#)
 - kontrolovaný subjekt: Základná škola kpt. J. Nálepku v Stupave
- Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V I. polroku 2022 bolo na zasadnutia mestského zastupiteľstva predložených celkovo 5 správ o výsledku kontrol, z toho 1 naplánovaná v II. polroku 2021 (kontrola č. 2) a 4 správy naplánované v I. polroku 2022 (kontroly č. 1, 3, 4 a 5).

V II. polroku 2022 boli na zasadnutia MsZ v Stupave predložené celkovo 4 správy o výsledku kontrol, z toho jedna kontrola naplánovaná v I. polroku 2022 a tri kontroly naplánované v II. polroku 2022 (kontrola č. 7, 8 a 9). Kontrolná činnosť naplánovaná pre II. polrok 2022 bola vykonávaná v zmysle plánu, pričom jedna tematická kontrola, ktorej predmetom je kontrola objednávok a faktúr súvisiacich so štúdiami, expertízami a projektovými prácami mesta Stupava.

Iné činnosti súvisiace s výkonom funkcie hlavného kontrolóra:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií, vybavenie sťažností a petícií, t.j. oznámenie výsledku prešetrenia sťažnosti na základe zápisnice vyhotovenej zamestnancom mesta z hľadiska príslušnosti na vybavenie sťažnosti, upovedomenie o odložení sťažnosti, postúpenie sťažnosti alebo iné vybavenie podania či anonymnej sťažnosti;
- sledovanie podnetov, resp. oznámení, ktoré by naplňali znaky závažnej protispoločenskej činnosti v zmysle zákona č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a v zmysle smernice č. 1/2019 mesta Stupava – v období od 1.1.2022 do 31.12.2022 nebol doručený žiadny podnet oznamujúci protispoločenskú činnosť v podmienkach mesta Stupavy;
- pravidelná účasť na zasadnutiach MsR a MsZ v Stupave;
- účasť na vybraných zasadnutiach komisií MsZ Stupava;
- účasť na zasadnutiach dozorných rady obchodných spoločností mesta Stupava – Technické služby Stupava s.r.o. a Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o.;
- podávanie stanovísk, pripomienok a pozmeňujúcich návrhov k materiálom predloženým na rokovania orgánov samosprávy - priebežne podľa plánov zasadnutí orgánov mesta;
- sledovanie legislatívnych zmien a štúdiu nových zákonov;
- online seminár 8. apríla 2022 o finančných vzťahoch obec- škola;

- online diskusia AKUS 19. mája 2022; 19. októbra 2022; 14. novembra 2022
- open data AKUS 6. júna 2022;
- stretnutie Bratislavskej sekcie ZHK v Stupave;
- školenie k whistleblowingu 6. septembra 2022;
- online seminár 20. septembra 2022 o anonymizácii osobných údajov a ochrana obchodného tajomstva pri zverejňovaní zmlúv;
- snem ZHK v Lučenci 22.-23. septembra 2022;
- online školenie k VO 5. októbra 2022;
- odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy konaná v dňoch 7. – 9. novembra 2022 v Podbanskom a organizovaná Asociáciou vzdelávania samosprávy v spolupráci s Regionálnymi vzdelávacími centrami;
- vypracovanie stanoviska k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania na nadstavbu panelovej budovy Základnej školy kpt. Jána Nálepku v Stupave (vzaté na vedomie uznesením č. 49/2022 zo dňa 28. apríla 2022) a následné schválenie investičného úveru vo výške 1.400.000 EUR na financovanie kapitálových výdavkov akcie mesta Stupava „Nadstavba panelovej budovy Základnej školy v Stupave“.

V Stupave, dňa 9. februára 2023