

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 15. februára 2024

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2023

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:

- Návrh uznesenia
- Dôvodová správa
- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2023

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2023.

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 2023 bola kontrolná činnosť vykonávaná tak ako po minulé roky na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2023, na II. polrok 2023 a na základe uznesenia mestského zastupiteľstva a tiež na požiadanie primátora.

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 2023

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 2022 bola predložená na prvom zasadnutí MsZ v Stupave v roku 2023 , t.j. v poradí 3. zasadnutie MsZ v Stupave od začiatku jeho funkčného obdobia, a vzatá na vedomie uznesením č. 22/2023 dňa 16.02.2023,
- odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Stupava za rok 2022 bolo vypracované a predložené na 6. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 15.06.2023 a vzaté na vedomie uznesením č. 79/2023,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023 bol predložený na 6. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 15.06.2023 a schválený uznesením č. 103/2023,
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2024-2026 bolo vypracované a predložené na 10. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 14.12.2023 a vzaté na vedomie uznesením č. 198/2023,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 bol predložený na 10. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 14.12.2023 a schválený uznesením č. 211/2023,
- 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 2023.

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 2023 vykonaných 10 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 2023 boli 4 kontroly ukončené správou a 6 kontrol ukončených návrhom správy alebo návrhom čiastkovej správy a následne správou.

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/2023/>

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 priorit povinnej osoby.

Prehľad vykonaných kontrol v roku 2023:

1. Správa o výsledku kontroly objednávok a faktúr súvisiacich so štúdiami, expertízami a projektovými prácami mesta Stupava za rok 2020, 2021 a 1. polrok 2022.
 - predložená na 3. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 16. februára 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 23/2023),
 - zverejnená pod č. [1/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestský úrad StupavaKontrolou boli zistené nedostatky, keď boli kontrolované faktúry zverejnené po 30-ich dňoch odo dňa ich zaplatenia, čím bol porušený § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorého sa údaje o faktúre majú zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry. Navrhnuté odporúčanie – dôsledne dodržiavať lehoty pre zverejňovanie údajov o uhradených faktúrach bude skontrolované pri kontrole plnenia opatrení.
2. Správa o výsledku kontroly sťažností a petícií za rok 2022.
 - predložená na 4. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 30. marca 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 54/2023),
 - zverejnená pod č. [2/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: mesto Stupava a všetky jeho rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obchodné spoločnostiKontrolou neboli zistené nedostatky.
3. Správa o výsledku kontroly inventarizácie dlhodobého hmotného majetku na Mestskom úrade v Stupave za rok 2021.
 - predložená na 5. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 4. mája 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 71/2023),
 - zverejnená pod č. [3/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestský úrad StupavaKontrolou neboli zistené nedostatky.
4. Správa o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Stupava k 31.12.2022.
 - predložená na 6. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 15. júna 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 104/2023),
 - zverejnená pod č. [4/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestský úrad StupavaKontrolou neboli zistené nedostatky.

5. Správa o výsledku kontroly hospodárenia v školskej jedálni v materskej škole Marcheggská, za mesiace január až máj 2023.
- predložená na 6. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 15. júna 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 106/2023),
 - zverejnená pod č. [5/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Materská škola Marcheggská
- Kontrolou boli zistené nedostatky, keď neboli zverejnené zmluvy týkajúce sa školskej jedálne, čím bol porušený § 5a zákona o slobode informácií, ods. 14, podľa ktorého má byť povinne zverejňovaná zmluva zverejnená nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas desiatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona (s odkazom na § 47a Občianskeho zákonníka – do troch mesiacov od uzavretia).
- Navrhnuté odporúčania boli splnené – zmluvy týkajúce sa školskej jedálne boli do troch mesiacov od uzavretia zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.
6. Správa o výsledku kontroly dodržiavania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) na Mestskom úrade v Stupave za rok 2022.
- predložená na 6. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 15. júna 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 105/2023),
 - zverejnená pod č. [6/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Stupava
- Kontrolou boli zistené nedostatky - informácie zverejnené na webe mesta podľa § 5 ods. 1 písm. e) boli neaktuálne; termíny zasadnutí komisií MsZ s návrhom programu zasadnutia neboli zverejňované v zmysle vnútornej smernice mesta Stupava č. 5/2012 Zásady evidovania a vybavovania žiadostí v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení dodatku č. 1 k tejto smernici; faktúry boli zverejnené po lehote, v rozpore s § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií.
- Navrhnutým odporúčaniam nebola venovaná pozornosť natoľko, aby boli všetky splnené. Odporúčané opatrenia budú skontrolované pri kontrole plnenia opatrení.
7. Správa o výsledku kontroly hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta Stupava v Základnej umeleckej škole v Stupave za roky 2021 a 2022.
- predložená na 7. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 14. septembra 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 149/2023),
 - zverejnená pod č. [7/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Základná umelecká škola v Stupave
- Kontrolou boli zistené nedostatky, keď ZUŠ nezverejnila povinne zverejňovanú zmluvu bezodkladne po uzavretí zmluvy, čím porušila § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií. ZUŠ nedodrжала § 47a Občianskeho zákonníka, keď pristupovala k plneniu zmluvy akoby bola platná a účinná a zároveň nepostupovala v súlade s § 25 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta (VZN č. 1/2016), keď uzatvorila podnájomnú zmluvu bez súhlasu príslušného orgánu, t.j. bez súhlasu mestského zastupiteľstva (viď § 19 ods. 9 písm. b) Zásad).
- Riaditeľka ZUŠ prijala odporúčané opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Ich splnenie bude skontrolované pri kontrole plnenia opatrení.
8. Správa o výsledku kontroly hospodárenia a nakladania s majetkom mesta v obchodnej spoločnosti Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o. za rok 2022.

- predložená na 9. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 16. novembra 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 181/2023),
 - zverejnená pod č. [8/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: Vodárne a kanalizácie Stupava s.r.o.
- Kontrolou neboli zistené nedostatky.

9. Správa o výsledku kontroly plnenia investičného zámeru nájomcu FC IMAS na futbalovom štadióne v Stupave.
- predložená na 9. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 16. novembra 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 182/2023),
 - zverejnená pod č. [9/2023](#)
 - kontrolovaný subjekt: FC IMAS (právnická osoba, ktorej bol majetok mesta prenechaný na užívanie)

Kontrolou boli zistené nedostatky - Dohodnutý investičný zámer nebol dokončený, keďže chýba vybudované jedno plne profilové osvetlené ihrisko s prírodnou trávou a jedno tréningové poloprofilové ihrisko.

Mestský úrad vypracoval a zaslal výpoveď z nájmu nájomcovi FC IMAS po schválení v mestskom zastupiteľstve.

10. Správa o výsledku kontroly výdavkov v príspevkovej organizácii Verejnoprospešné služby Stupava za rok 2022.

- predložená na 10. zasadnutie MsZ v Stupave konané dňa 14. decembra 2023 (vzatá na vedomie uznesením č. 210/2023),
- zverejnená pod č. [10/2023](#)
- kontrolovaný subjekt: Verejnoprospešné služby Stupava (príspevková organizácia)

Kontrolou boli zistené nedostatky vo výkazníctve a pri dodržiavaní rozpočtu, keď boli verejné prostriedky použité vo vyššej výške ako bolo schválené v rozpočte VPS pre rok 2022, čím prišlo k porušeniu § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy. VPS neoverovala súlad rozpočtu pri niektorých výdavkoch, keď prekročila rozpočtové položky, t. j. keď sa neriadila záväznými ukazovateľmi rozpočtu, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 4 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, podľa ktorého platí, že cit.: „Orgán verejnej správy finančnou kontrolou overuje, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie alebo jej časti, jej súlad s rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok.“ Základná finančná kontrola tak bola vykonávaná len formálne.

Niektoré navrhnuté odporúčania boli splnené – vykonávanie základnej finančnej kontroly uvedením len jedného z troch možných vyjadrení, dodržiavanie finančného limitu v pokladni, aktualizácia smernice o vedení pokladne, cenník prác a výkonov. Ostatné sú v plnení. Odporúčané opatrenia budú skontrolované pri kontrole plnenia opatrení.

V I. polroku 2023 bolo na zasadnutia mestského zastupiteľstva predložených celkovo 6 správ o výsledku kontrol, z toho 1 bola vykonaná na požiadanie primátora v MŠ Marcheggská.

V II. polroku 2023 boli na zasadnutia MsZ v Stupave predložené celkovo 4 správy o výsledku kontrol, z toho jedna kontrola bola neplánovaná, a to v právnickej osobe FC IMAS, ktorej mesto prenechalo na užívanie futbalový štadión.

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 napĺňali 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 1.1.2023 do 31.12.2023 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 zasadnutí dozornej rady obchodnej spoločnosti mesta Stupava – 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 štúdium nových zákonov;
- účasť na odborných školeniach a seminároch.

V Stupave, dňa 8. februára 2024