

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 25.02.2021

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2020

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 2020

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2020.

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 2020 bola kontrolná činnosť vykonávaná na základe plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2020, na II. polrok 2020 a na základe uznesení mestského zastupiteľstva a podnetov, vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých som sa dozvedela pri výkone svojej kontrolnej činnosti.

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Stupava za rok 2020

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 2019 bola predložená na prvom zasadnutí MsZ v Stupave v roku 2020, t.j. v poradí 12. zasadnutie MsZ v Stupave od začiatku jeho funkčného obdobia, a vzatá na vedomie uznesením č. 26/2020 dňa 06.02.2020,
- odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Stupava za rok 2019 bolo vypracované a predložené na 14. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 28.05.2020 a vzaté na vedomie uznesením č. 55/2020,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020 bol predložený na 15. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 25.06.2020 a schválený uznesením č. 109/2020,
- odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Stupava, rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, vrátane programového rozpočtu na roky 2021-2023 bolo vypracované a predložené na 19. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 14.12.2020 a vzaté na vedomie uznesením č. 199/2020,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2021 bol predložený na 19. zasadnutie MsZ v Stupave dňa 14.12.2020 a schválený uznesením č. 205/2020,
- správy o výsledkoch kontrol boli predložené po ich ukončení priamo mestskému zastupiteľstvu v Stupave na jeho najbližšom zasadnutí,
- štyri kontroly mimo plánu kontrolnej činnosti boli vykonané na základe podnetov a uznesení MsZ (viď prehľad o vykonaných kontrolách na nasledujúcej strane),
- 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 2020 a pri stanoviskách k úveru.

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 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 2020 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 2020 boli 2 ukončené správou a 8 ukončených návrhom správy a následne správou. Nakoľko niektoré kontroly (z prehľadu vykonaných kontrol za rok 2020 ide o kontroly č. 3, 7 a 8) boli vykonávané vo viacerých subjektoch naraz, boli z kontrol 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. 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 a kontrolovaný subjekt k nim prijal opatrenia. Splnenie opatrení bolo prekontrolované v rámci stanovených lehôt na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení alebo vyžiadanim dokumentácie preukazujúcej splnenie týchto opatrení v zmysle § 20 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a audite.

Prehľad vykonaných kontrol v roku 2020:

1. Uznesením č. 48/2020 z 13. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 12. marca 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly dodržiavania VZN č. 3/2015, ktorým sa určuje postup poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Stupava za rok 2017 a 2018.
Zverejnená pod č. 1/2020.
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Stupava.
Kontrolou neboli zistené nedostatky.
2. Uznesením č. 49/2020 z 13. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 12. marca 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Stupava k 31.12.2019.
Zverejnená pod č. 2/2020.
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Stupava.
Kontrolou neboli zistené nedostatky.
3. Uznesením č. 50/2020 z 13. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 12. marca 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov so zameraním na sprístupňovanie informácií na žiadosť v podmienkach samosprávy mesta Stupava
Zverejnená pod č. 3/2020.
Kontrolované subjekty: Mestský úrad Stupava, TSS s.r.o., VaK s.r.o., VPS Stupava, MKIC, ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave, ZUŠ v Stupave, všetky 4 materské školy.
Kontrolou boli zistené nedostatky najmä pri písomnej odpovedi žiadateľovi, kedy mu boli poskytnuté informácie len sčasti, pričom mu malo byť doporučené zaslané rozhodnutie o nesprístupnení časti požadovaných informácií. Prijaté opatrenia sú trvalého charakteru.
4. Uznesením č. 78/2020 zo 14. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 28. mája 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly vyrubenia, splatnosti a platenia poplatku za rozvoj, ktorej cieľom bolo preveriť, či boli k právoplatným stavebným povoleniam a k iným pozemným stavbám na území mesta Stupava v zmysle § 3 zákona č. 447/2015 Z. z. vyrubené poplatky za rozvoj a zistiť, ako boli, resp. sú poplatníkmi uhrádzané.
Zverejnená pod č. 4/2020.
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Stupava.
Kontrolou boli zistené nedostatky, ku ktorým boli prijaté trvalé opatrenia ako napr. evidencia odosielaných stavebných povolení prostredníctvom elektronického registratúrneho denníka,

vyznačovaniu právoplatnosti rozhodnutí miestneho poplatku za rozvoj v zákonom stanovenej lehote, formalizovanie výkonu základnej finančnej kontroly na súhrnnom krycom liste k rozhodnutiam, ktorých sa overenie týka.

5. Uznesením č. 79/2020 zo 14. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 28. mája 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta Stupava, ktorej cieľom bolo zistiť ako boli chránené pozemky vložené do spoločnosti Polygón Stupava a.s.
Zverejnená pod [č. 5/2020](#).
Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Stupava.
Kontrolou boli zistené nedostatky, a to, že mestské pozemky boli zo spoločnosti BECEP s.r.o. prevedené na súkromné spoločnosti bez vedomia a súhlasu mesta. Na základe tohto zistenia a zákonnej povinnosti som podala trestné oznámenie. Viac píšem nižšie v tejto správe.
6. Uznesením č. 80/2020 zo 14. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 28. mája 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku hospodárenia s finančnými prostriedkami v školskom klube detí pri ZŠ kpt. J. Nálepku a v zariadení školského stravovania pre žiakov ZŠ.
Zverejnená pod [č. 6/2020](#).
Kontrolovaný subjekt: Základná škola kpt. J. Nálepku v Stupave.
Kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a o výške platby za stravu a za pobyt v ŠKD sú zákonní zástupcovia žiakov informovaný cez Edupage – mesačne. Kolektívna zmluva je v riešení, nakoľko odborový zväz pracovníkov školstva a vedy pri ZŠ kpt. J. Nálepku v Stupave nie je registrovaný v registri Ministerstva vnútra SR v zmysle zákona č. 346/2018 Z. z. o registri mimovládnych neziskových organizácií.
7. Uznesením č. 132/2020 zo 16. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 17. septembra 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly výdavkov súvisiacich s nakladaním s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi za rok 2019.
Zverejnená pod [č. 7/2020](#).
Kontrolované subjekty: Mestský úrad Stupava a VPS Stupava
Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré sa týkali nevyužívania systému evidencie odpadov, nakúpenia 3000 ks. RFID čipov a vytvorenia zoznamu obyvateľov, poplatníkov za odpady, veľkosť a počet odpadových nádob, frekvencia vývozu a pod. Kontrolované subjekty, MsÚ Stupava a VPS Stupava prijali opatrenia, ktoré sa v súčasnosti plnia, ako napr. využívanie evidencie pri označovaní nádob a párovanie čipov s poplatníkmi a veľkosťou nádoby.
8. Uznesením č. 164/2020 zo 17. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 22. októbra 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených pri kontrolách v rôznych subjektoch mesta Stupava.
Zverejnená pod [č. 8/2020](#).
Kontrolované subjekty: Mestský úrad Stupava a VPS Stupava.
Kontrolou boli zistené nedostatky, ktoré spočívali v nesplnení opatrení, niektoré ostávali v riešení a niektoré opatrenia boli splnené. Kontrolované subjekty, MsÚ Stupava a VPS Stupava prijali opatrenia, ktoré nie sú ešte splnené, napr. vypracovanie podpisového poriadku vzhľadom na zákon o elektronickej podobe výkonu verejnej moci, evidencia stavebných povolení a ich odosielanie ekonomickému oddeleniu z dôvodu vyrubenia miestneho poplatku za rozvoj.
9. Uznesením č. 165/2020 zo 17. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 22. októbra 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly hospodárenia v príspevkovej organizácii mesta Stupava – Mestské kultúrne a informačné centrum za rok 2019.
Zverejnená pod [č. 9/2020](#).

Kontrolovaný subjekt: MKIC.

Kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt prijal viacero opatrení, ktoré sa týkali výkonu inventarizácie, doplnenia mien pri vykonávaní základnej finančnej kontroly (nielen podpisy), zverejňovania zmlúv v súlade so štandardami a konkrétnych prenájmov nebytových priestorov v správe MKIC. Niektoré opatrenia sú splnené, niektoré sú v plnení a niektoré ešte nie sú splnené, nakoľko je potrebný prejav vôle oboch orgánov mesta, t.j. zastupiteľstva a primátora.

10. Uznesením č. 189/2020 z 18. zasadnutia MsZ Stupava konaného dňa 26. novembra 2020 bola vzatá na vedomie Správa o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov, dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami v Základnej umeleckej škole v Stupave za rok 2019. Zverejnená pod [č. 10/2020](#).

Kontrolovaný subjekt: ZUŠ v Stupave.

Kontrolou boli zistené nedostatky. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia a zverejnil Štatút školy v úplnom znení na webovej stránke školy dňa 04.12.2020. Doplnenie zriaďovacej listiny o chýbajúce zákonné náležitosti dohodla riaditeľka v spolupráci s MsÚ Stupava. Splnenie opatrenia ostáva v sledovaní.

V I. polroku 2020 boli na zasadnutia mestského zastupiteľstva predložené 3 správy o výsledku kontrol naplánované v II. polroku 2019 (kontroly č. 1, 3 a 6), 1 správa naplánovaná v I. polroku 2020 (kontrola č. 2) a 2 správy mimo plánu kontrolnej činnosti (kontrola č. 4 a 5). Prvá neplánovaná kontrola bola vykonaná na požiadanie primátora v zmysle § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, a to kontrola poplatku za rozvoj. Nakoľko boli zistené nedostatky, prijali sa opatrenia, ktoré sa ešte aj teraz v súčasnosti plnia (vyrubenie poplatku za rozvoj pri rozhodnutiach stavebného úradu najmä ohľadom stavebných povolení na pozemkoch, ktoré mesto vložilo do spoločnosti Polygón Stupava a.s.). Druhá neplánovaná kontrola bola vykonaná na základe podnetov, vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých som sa dozvedela pri výkone svojej kontrolnej činnosti, s cieľom zistiť ako boli chránené pozemky vložené do spoločnosti **Polygón Stupava a.s.** Po vykonaní tejto kontroly som nadobudla podozrenie o spáchaní trestného činu proti majetku mesta, a preto som bola povinná v zmysle § 20 ods. 4 písm. e) zákona o finančnej kontrole a audite oznámiť toto predmetné podozrenie orgánom príslušným podľa trestného poriadku. Následne som bola dňa 18.12.2020 upovedomená o začatí trestného stíhania pre obzvlášť závažný zločin podľa § 237 ods. 1, ods. 4 písm. a) Trestného zákona – Porušovanie povinností pri správe cudzieho majetku.

V II. polroku 2020 boli na zasadnutia MsZ v Stupave predložené 4 správy o výsledku kontrol naplánované v I. polroku 2020 (kontroly č. 7 až 10), čím bol splnený plán z I. polroka 2020. Kontrolná činnosť naplánovaná pre II. polrok 2020 bola vykonávaná v zmysle plánu a jeho 11-ich bodov. Tri tematické kontroly boli presunuté na I. polrok 2021 z dôvodu dvoch neplánovaných kontrolných akcií, ktoré boli schválené na októbrovom zasadnutí uznesením MsZ v Stupave č. 163/2020 a 167/2020. Ich výsledok je predložený na zasadnutie MsZ v Stupave, na ktorom je predložená táto správa o kontrolnej činnosti. Tiež je predložená správa o výsledku kontroly príjmov a výdavkov súvisiacich s bytovými a nebytovými priestormi vo vlastníctve mesta Stupava za roky 2017 a ž 2019, vykonaná v II. polroku 2020.

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;

- pravidelná účasť na zasadnutiach MsR a MsZ v Stupave;
- účasť na vybraných zasadnutiach komisií MsZ Stupava;
- podávanie stanovísk, pripomienok a pozmeňujúcich návrhov k materiálom predloženým na rokovania orgánov samosprávy - priebežne podľa plánov zasadnutí orgánov mesta;
- absolvovanie školenia dňa 12.02.2020 k parlamentným voľbám ako zapisovateľka vo volebnej komisii;
- odborná konferencia pre hlavných kontrolórov miestnej a regionálnej samosprávy konaná v dňoch 13. až 15. júla 2020 v Podbanskom a organizovaná Asociáciou vzdelávania samosprávy v spolupráci s Regionálnymi vzdelávacími centrami;
- školenie k zákonu o odpadoch a vykonávacie predpisy, zmeny v roku 2020, konané dňa 11.09.2020 v Senici a organizované Regionálnym vzdelávacím centrom Senica;
- školenie k procesu zostavenia rozpočtu, jeho schválenie a zmeny, programový rozpočet, konané dňa 16.09.2020 v Senici a organizované Regionálnym vzdelávacím centrom Senica;
- dve vypracované stanoviská k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania; jedno k prijatiu preklenovacieho úveru na úhradu výdavkov na realizáciu projektu „3E Morava Nature“, ktorého cieľom je vybudovanie Ekocentra v Malom parku, a druhé stanovisko k prijatiu návratnej finančnej výpomoci na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020.

Celkový dlh mesta k 31.08.2020 predstavoval 6,5 % podiel na objeme skutočných bežných príjmov k 31.12.2019, čím bola dodržaná podmienka podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a to neprekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma splátok v roku 2020 predstavovala 1,87 % skutočných bežných príjmov roka 2019, čím bola dodržaná podmienka podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., a to neprekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku...

V rámci kontrolnej činnosti vykonávanej v predchádzajúcich rokoch, som sa aj v roku 2020 zaoberala stupavskou skládkou odpadov, ktorá nie je zrekultivovaná, hoci na to bolo vyčlenených 1,1 milióna €, ktoré boli vyfakturované firme, ktorá ju mala zrekultivovať. V decembri 2020 som doplnila trestné oznámenie o podozrení zo spáchania trestného činu proti životnému prostrediu v prevádzke Stupava – Žabáreň, skládka odpadov. Išlo o oznámenie podané na primátora mesta Stupava R. Maroša (funkčné obdobie od decembra 2014 do decembra 2018) za úmyselné porušenie zákonných ustanovení a úmyselné prekročenie právomocí primátora mesta. Prvotné trestné oznámenie bolo podané v apríli 2018, a to na základe vykonanej kontroly v obchodnej spoločnosti mesta Stupava **Technické služby Stupava s.r.o.** v roku 2017, na základe správy dočasnej kontrolnej komisie MsZ Stupava na prešetrovanie postupov a vykonaných prác na projekte rekultivácie skládky odpadov v Stupave a na základe uznesenia č. 77/2018 MsZ Stupava. Vyšetrovateľ začal trestné stíhanie vo veci obzvlášť závažného zločinu porušovania povinností pri správe cudzieho majetku v súvislosti s uhradením faktúr spoločnosťou Technické služby Stupava s.r.o. spoločnosti MEGAWASTE SLOVAKIA s.r.o. za zemné práce. Následne v júli 2019 vzniesol obvinenie voči bývalému primátorovi, ktorý sa v októbri 2020 priznal, uznal svoju vinu a uhradil Technickým službám Stupava s.r.o. spôsobenú škodu vo výške 42.323,20 €. V apríli 2019 bolo trestné oznámenie rozšírené a vyšetrovateľ začal trestné stíhanie kvôli tomu, že nebola zabezpečená riadna realizácia diela stavby Stupava – Žabáreň, skládka odpadov, čo vyplynulo z odborného posudku stability, v ktorom bolo okrem iného uvedené, že na zabezpečenie stability svahov je potrebné primárne vykonať odvodnenie telesa skládky a následne úpravu svahov. Tretia časť trestného oznámenia týkajúca sa podozrenia zo spáchania trestného činu ohrozenia a poškodenia životného prostredia je v štádiu vyšetrovania odborom kriminálnej polície PZ SR.

Záver:

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 mi ako zástupcovia občanov dávajú 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.

V Stupave dňa 17. februára 2021