

S p r á v a

o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec za rok 2017

Jednou z činností systému riadenia a nakladania s verejnými prostriedkami je aj výkon kontrolnej činnosti. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému má plniť jej základný cieľ : včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov a majetku mesta.

Kontrolnú činnosť v roku 2017 vykonávali:

1. zamestnanci pracujúci na mestskom úrade a v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta,
2. hlavná kontrolórka mesta.

Zamestnanci pracujúci na mestskom úrade a v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vykonávali najmä:

- základnú finančnú kontrolu a administratívnu kontrolu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Hlavná kontrolórka mesta vykonávala kontrolnú činnosť v rozsahu príslušných ustanovení :

- zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zákona NR SR č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta Rajec.

Hlavná kontrolórka pri výkone kontroly postupovala podľa pravidiel určených zákonom NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a od 9.3.2017 aj podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta, ktoré boli schválené Mestským zastupiteľstvom mesta Rajec uznesením č. 17/2017.

Mestské zastupiteľstvo mesta Rajec (ďalej aj MZ) v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na svojom zasadnutí dňa 15. decembra 2016 uznesením č. 130/2016 schválilo Plán kontrolnej činnosti

hlavnej kontrolórky mesta na 1. polrok 2017 (príloha č. 1) a na zasadnutí dňa 25. mája 2017 uznesením č. 38/2017 Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 (príloha č. 2).

Hlavný kontrolór je podľa ustanovenia §18f ods.1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov povinný na najbližšom zasadnutí MZ predkladať správu o výsledkoch kontroly. V roku 2017 som na každom plánovanom zasadnutí mestského zastupiteľstva predložila správu o výsledkoch vykonaných kontrol. Vypracovaných a MZ bolo predložených 5 správ:

Dátum zasadnutia MZ	Správa o výsledkoch kontroly za obdobie	Obsah správy
9.3.2017	december 2016 – marec 2017	Kontrola plnenia uznesení 1/2017 a HKM č. 13/2016 a kontrola HKM 1/2017
25.5.2017	Od 10.3-2017 do 25.5.2017	Kontrola plnenia uznesení 2/2017 a kontrola HKM č. 2 - 3/2017
17.8.2017	Od 25.5.2017 do 17.8.2017	Kontrola plnenia uznesení 3/2017 a kontrola HKM č. 4 - 9/2017
12.10.2017	Od 17.8.2017 do 12.10.2017	Kontrola plnenia uznesení 4/2017 a kontrola HKM č. 10 - 11/2017
14.12.2017	Od 12.10.2017 do 14.12.2017	Kontrola plnenia uznesení 5/2017 a kontrola HKM č. 14/2017

Okrem správ o výsledkoch kontrol je hlavný kontrolór v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov povinný vypracovať aj súhrnnú ročnú správu o kontrolnej činnosti, ktorú je povinný predložiť mestskému zastupiteľstvu v termíne do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Na základe uvedeného som vypracovala Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec za rok 2017 (ďalej aj ročná správa), ktorú predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Rajec na jeho prvom riadnom zasadnutí v roku 2018, ktoré sa uskutoční dňa 1. marca 2018.

Cieľom ročnej správy je poskytnúť súhrnnú informáciu o celej kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta, t.z. nielen o záveroch a výstupoch z vykonaných kontrol a prijatých odporúčaní a opatrení za účelom odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku , ale aj prehľad o ostatnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta, ktorú vykonáva v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., zákona NR SR č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta Rajec.

V pláne kontrolnej činnosti na 1. polrok 2017 bola kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky mesta rozdelená na :

- výkon kontroly
- výkon ostatných úloh a činností

V pláne kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 bola kontrolná činnosť hlavnej kontrolórky mesta v súlade s ustanovením čl. 2 ods. 2 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta rozdelená na výkon:

- finančnej kontroly
- kontroly hospodárenia s majetkom
- kontroly plnenia úloh
- ostatných úloh a činností

VÝKON KONTROLY

Mestské zastupiteľstvo hlavnej kontrolórky mesta schválilo plány kontrolnej činnosti, podľa ktorých mala v roku 2017 vykonať 12 kontrol a v závislosti od predpokladaného počtu zasadnutí MZ aj 5 pravidelných kontrol plnenia uznesení MZ.

Spolu bolo plánovaných 17 kontrol. Vykonaných bolo 19 kontrol, z toho bolo 5 kontrol zameraných na kontrolu plnenia uznesení.

Kontroly boli vykonané v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti.

Prekročenie plánu kontrolnej činnosti v oblasti výkonu kontroly bolo z dôvodu väčšieho počtu vykonaných kontrol zameraných na kontrolu plnenia prijatých opatrení a odporúčaní, ktoré hlavná kontrolórka uložila kontrolovaným subjektom pri kontrolách vykonaných v roku 2016 a 2017 (plánované 2 kontroly , vykonané boli 3) a tiež z dôvodu, že kontrola plánovaná v 2. polroku 2017, ktorej predmetom bolo dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v základnej škole a základnej umeleckej škole bola plánovaná s jedným výstupom, vzhľadom na rozsah a stav kontrolovaných skutočností boli kontroly ukončené samostatným návrhom správy a správou v základnej škole a samostatným návrhom správy a správou v základnej umeleckej škole.

Prehľad plánovaných a vykonaných kontrol podľa druhu :

Kontroly	Kontroly celkom	Z toho : Finančná kontrola	Kontrola hospodárenia s majetkom	Kontrola plnenia úloh
plánované	17	8	2	7
vykonané	19	9	2	8

Rozsah kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra je definovaný zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, kde v § 18d ods. 2 je definovaný aj okruh subjektov, ktoré podliehajú tejto kontrolnej činnosti.

Prehľad vykonaných kontrol podľa druhu subjektu :

Kontrolovaný subjekt	Kontroly celkom	Finančná kontrola	Kontrola hospodárenia s majetkom	Kontrola opatrenia	Kontrola uznesenia
Mestský úrad	17	7	2	3	5
Rozpočtové organizácie zriadené mestom :	2	2	0	0	0
Z toho : ZŠ	1	1	0	0	0
ZUS	1	1	0	0	0
Spolu :	19	9	2	3	5

Legenda: ZŠ – základná škola, ZUS – základná umelecká škola

Kontroly - finančné, nakladanie s majetkom a plnenie odporúčaní a opatrení

Tabuľka č. 1 - Príloha č. 3

V roku 2017 som spolu vykonala 14 kontrol, ktoré boli zamerané na finančné hospodárenie, hospodárenie s majetkom mesta a kontrolu plnenia opatrení a odporúčaní prijatých za účelom odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré hlavná kontrolórka zistila pri kontrolách vykonaných v roku 2016 a 2017. Kontroly boli vykonané v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti.

Prehľad podľa zamerania kontroly:

Kontroly spolu :	kontrola plnenia prijatých opatrení z kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou v roku 2016 -2017	nové zameranie kontroly
14	3	11

Prehľad kontrol podľa druhu subjektu :

Kontrolovaný subjekt	Kontroly celkom	kontrola plnenia prijatých opatrení z kontrol vykonaných v roku 2016 - 2017	nové zameranie kontroly
Mestský úrad	12	3	9
Rozpočtové organizácie zriadené mestom - ZŠ a ZUŠ	2	0	2
Spolu :	14	3	11

Legenda: ZŠ – základná škola, ZUŠ – základná umelecká škola

V prípadoch, keď boli pri kontrole zistené nedostatky bol z kontroly vypracovaný Návrh Správy o výsledku kontroly, s ktorým bol oboznámený primátor mesta, resp. riaditeľ rozpočtovej organizácie a zodpovední zamestnanci povinnej osoby (kontrolovaného subjektu).

V návrhoch správy boli povinnej osobe určené:

1. odporúčania a opatrenia , ktoré je povinná osoba povinná prijať za účelom nápravy zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
2. lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení,
3. lehota na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku

V ani jednom prípade, kedy bola kontrola ukončená Návrhom správy z kontroly, povinná osoba nepodala námietky voči kontrolným zisteniam a povinnostiam určených hlavnou kontrolórkou v návrhoch správy (vyššie uvedené body 1- 3).

Po ukončení lehoty uvedenej v bode 3 hlavná kontrolórka vypracovala Správu z kontroly, ktorú doručila povinnej osobe (kontrolovanému subjektu). V súlade so zákonom o finančnej kontrole bola každá kontrola ukončená dňom doručenia správy povinnej osobe.

Podrobnejšie informácie o kontrolovanom subjekte (povinnej osobe), termíne kontroly, predmete kontroly, kontrolovanom období a výstupoch z kontrol sú uvedené v prílohe č. 3.

V prípadoch keď pri kontrole neboli zistené nedostatky kontrola bola ukončená Správou o výsledku kontroly, s ktorou bol oboznámený primátor mesta, alebo riaditeľ rozpočtovej organizácie a zodpovední zamestnanci kontrolovaného subjektu.

Prehľad výsledkov kontrol :

Kontrolovaný subjekt	Celkový počet kontrol	Počet kontrol ukončených Správou	Počet kontrol ukončených Návrhom správy a Správou	Počet prijatých odporúčaní	Počet prijatých opatrení
	14	10	4	15	14
Mestský úrad:	12	10	2	5	2
Rozpočtové organizácie	2	0	2	10	12

Vykonané kontroly boli zamerané najmä na zistenie stavu dodržiavania nižšie uvedených právnych noriem a interných predpisov :

Zákony

1. Zákon NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
2. Zákon NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
3. Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.
4. Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
5. Zákon NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v z. n. p.
6. Zákon NR SR č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p.
7. Zákon NR SR č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p .
8. Zákon SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.
9. Zákon NR SR č. 131/2010 Z.z. o pohrebníctve v z.n.p.
10. Zákon NR SR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
11. Zákon NR SR č. 546/2010 Z.z. , ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1996 Zb. Občiansky zákonník v z.n.p.
12. Zákon NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. – účinný do 17.4.2016
13. Zákon NR SR č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. – účinný od 18.4.2016
14. Zákon NR SR č. 443/2010 Z.z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v z.n.p.
15. Zákon NR SR č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z. n. p.
16. Zákon NR SR č. 552/2003 Z.z. o výkone prác vo verejnom záujme v z.n.p.
17. Zákon NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Opatrenia , vyhlášky a pokyny

1. Vyhláška ŠU SR 257/2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy .Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v z.n.p.
2. Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 .

Všeobecne záväzné nariadenie mesta :

1. VZN č. 3/2015 o dani z nehnuteľnosti na kalendárny rok 2016.
2. VZN č. 8/2015 o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad na kalendárny rok 2016.
3. VZN č. 6/2012 Prevádzkový poriadok mestského pohrebiska v Rajci.
4. VZN č. 7/2012 Prevádzkový poriadok evanjelického pohrebiska v Rajci.
5. VZN mesta č. 6/2014 upravujúce nájom bytov v nájomných bytových domoch s podporou štátu.

Vnútorne právne normy Mesta Rajec :

1. Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Rajec.
2. Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Rajec.
3. Smernica o postupe výkonu správy miestnych daní a spôsoboch vymáhania daňových pohľadávok v Meste Rajec.
4. Smernica pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek.
5. Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti mesta Rajec.

Zmluvy Mesta Rajec

1. Zmluva o prevádzkovaní pohrebísk č. 191/2009 zo dňa 31.3.2009 v znení dodatku č.1 zo dňa 15.12.2011 účinná do 31.12.2016.
2. Zmluva o prevádzkovaní pohrebísk č. 2016/333 účinná od 1.1.2017.

Vnútorne právne normy rozpočtových organizácií :

1. Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy, ul. Lipová 2, Rajec.
2. Smernica o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej umeleckej školy, 1. mája 412/1, Rajec.

Kontrolné zistenia boli najmä v nedostatočnom, resp. nesprávnom a neúplnom uplatňovaní niektorých povinností vyplývajúcich z nižšie uvedených zákonov:

1. Zákon NR SR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.
2. Zákon NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
3. Zákon NR SR č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z. n. p.

Na základe kontrolných zistení hlavná kontrolórka mesta za účelom odstránenia zistených nedostatkov a príčin ich vzniku navrhla tieto opatrenia a odporúčania. Všetky navrhnuté opatrenia a odporúčania povinné osoby prijali bez výhrad:

Opatrenie č. 1:

Zmluvy o nájme hrobového miesta evidovať v evidencii zmlúv Mesta Rajec a zverejňovať ich na web. stránke Mesta Rajec.

Opatrenie č. 2:

Pred podpisom zmluvy o nájme hrobového miesta vykonávať základnú finančnú kontrolu podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Opatrenie č. 3 :

Pri všetkých uzatvorených dohodách o vykonaní práce viesť evidenciu vykonanej práce v rozsahu podľa ustanovenia § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce v z.n.p. V záznamoch o práci uvádzať identifikáciu zamestnanca menom a priezviskom.

Opatrenie č. 4 - 5:

V uzatvorených dohodách mimo pracovného pomeru odmenu za vykonanú prácu dohodnúť maximálne vo výške odmeny, aká je za rovnakú činnosť povinnou osobou poskytovaná v inom pracovnom právnom vzťahu organizácie.

Opatrenie č. 6 - 7:

Dohody o vykonaní práce uzatvárať v súlade s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce v z.n.p najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Opatrenie č. 8 - 9:

V uzatváraných dohodách o brigádnickej práci študentov vymedziť rozsah práce v hodinách v súlade s ustanovením § 227 ods. 2 Zákonníka práce v z.n.p.

Opatrenie č. 10 -11 :

V uzatváraných Dohodách o pracovnej činnosti vymedziť rozsah práce v hodinách v súlade s ustanovením 228a ods.1 Zákonníka práce v z.n.p.

Opatrenie č. 12 :

Pred podpisom dohody mimo pracovného pomeru základnú finančnú kontrolu v časti zodpovednosti za personalistiku a mzdy vykonávať podľa ustanovenia § 7 ods. 1 (§ 6 ods. 3 a 4) zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p a bodu 1 a 2 písm. f) prílohy č.2 Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej školy Rajec.

Opatrenie č. 13 :

Pred podpisom dohody mimo pracovného pomeru základnú finančnú kontrolu v časti zodpovednosti za personalistiku a mzdy vykonávať podľa ustanovenia § 7 ods. 1 (§ 6 ods. 3 a 4) zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p a bodu 1 a 2 písm. f) prílohy č.2 Smernice o postupe vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Základnej umeleckej školy Rajec.

Opatrenie č. 14:

Evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru viesť v poradí v akom boli uzatvorené v súlade s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce v z.n.p.

Odporúčanie č. 1:

Vypracovať a MZ predložiť na schválenie návrh nového znenia Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Rajec, ustanovenia ktorých budú v súlade s platným znením zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a zákona NR SR č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Odporúčanie č. 2:

Zosúladiť vykazovaný stav vlastníctva mestského pohrebiska vo VZN č. 6/2012 s aktuálnym stavom vlastníctva Mesta Rajec.

Odporúčanie č. 3:

Za účelom dosiahnutia prehľadu o počte hrobových miest číslovať evidenčné karty hrobového miesta.

Odporúčanie č. 4:

V zmluvách o nájme hrobového miesta:

- 1) uvádzať údaje o prenajímateľovi hrobového miesta: t.j – Mesto Rajec , údaje o oprávnenom k uzatváraniu nájomných zmlúv t.j.– Jozef Vysoký a údaje o nájomcovi hrobového miesta.*
- 2) vo veci ochrany osobných údajov sa odvolávať na platný zákon v čase podpisu zmluvy (t.č. je to zákon č. 122/2013 Z.z. o ochrane osobných údajov).*
- 3) v súlade s ustanovením § 47a zákona NR SR č. 546/2010 Z.z. ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v z.n.p. v Záverečnom ustanovení zmluvy uvádzať vetu : Zmluva je platná dňom jej podpisu oprávnenými zástupcami oboch zmluvných strán a účinnosť nadobudne dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, resp. dňom na ktorom sa dohodnú zmluvné strany.*

Odporúčanie č. 5:

V zmluvách o nájme hrobového miesta uvádzať údaje obdobia, za ktoré sa platí nájom : v rozsahu od – do s uvedením dňa, mesiaca a roka.

Odporúčanie č. 6 - 7:

V uzatváraných dohodách o pracovnej činnosti zosúladiť znenie jej povinných náležitosti so znením podľa ustanovenia § 228a ods.2 Zákonníka práce v z.n.p.

Odporúčanie č. 8 - 9:

8. Doklad s názvom : Základná finančná kontrola označiť identifikačnými údajmi organizácie. V tlačive v texte bodu 2. nahradiť výraz rozpočet mesta výrazom rozpočet ZŠ.

9. Doklad s názvom: Základná finančná kontrola označiť identifikačnými údajmi organizácie. V tlačive v texte bodu 2. nahradiť výraz rozpočet mesta výrazom rozpočet ZUŠ.

Odporúčanie č. 10 - 11:

Pred uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru starostlivo zvážiť typ dohody (resp. pracovného pomeru) s ohľadom na druh pracovnej úlohy, jej potrebný rozsah a dobu, na ktorú sa dohoda uzatvára, tak aby dohoda bola v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce.

Odporúčanie 12 -13 :

Všetky uzatvorené dohody označovať číslom z evidencie dohôd.

Odporúčanie č. 14 :

Pred uzatvorením dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru vykonať dôslednú kontrolu údajov uvedených v texte dohody, s cieľom vyvarovania sa chýb, ktoré môžu mať za následok neplatnosť resp. neúčinnosť uzatvorenej dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a s tým súvisiacim neoprávneným vyplatením finančných prostriedkov organizácie, ako aj porušením finančnej disciplíny.

Odporúčanie č. 15 :

Vlastným zamestnancom, ktorí vykonávajú v organizácii práce presahujúce rámec ich pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce , resp. plnenia mimoriadne pracovné úlohy, schvaľovať odmenu podľa ustanovenia §20 ods. (1) písm. a) a písm. b) zákona 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Do Plánov kontrolnej činnosti vždy zaraďujem aj následnú kontrolu zameranú na kontrolu plnenia prijatých odporúčaní a opatrení .

V roku 2017 som vykonala 3 následné kontroly zamerané na zistenie stavu plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a odstránenia príčin ich ďalšieho vzniku. Kontroly boli zamerané na kontrolu opatrení prijatých na základe výsledkov kontrol HKM vykonaných v roku 2016 - 2017 .

Prehľad výsledkov kontrol zameraných na plnenie prijatých odporúčaní a opatrení:

Počet následných kontrol - kontrola plnenia odporúčaní a opatrení	Počet kontrol ukončených Návrhom správy a Správou	Počet kontrol ukončených Správou	Počet prijatých odporúčaní / opatrení
Kontroly celkom: 3	0	3	0
z toho:			
Mestský úrad: 3	0	3	0
Rozpočtové organizácie 0	0	0	0

Podrobnejšie informácie o kontrolovanom subjekte (povinnej osobe), termíne kontroly, predmete kontroly, kontrolovanom období a výstupoch z následných kontrol plnenie odporúčaní a opatrení sú uvedené v tabuľke č. 1: „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : kontroly rok 2017 “ (príloha č. 3).

Kontrola plnenia uznesení

Tabuľka č. 2 - Príloha č. 4

Kontrolu plnenia uznesení Mestského zastupiteľstva mesta Rajec hlavná kontrolórka mesta vykonávala pravidelne počas celého roka. Z uvedených kontrol bol vždy vypracovaný písomný materiál, ktorý bol doručený poslancom MZ pri pozvánke na každé riadne zasadnutie MZ.

V roku 2017 Mestské zastupiteľstvo mesta Rajec zasadalo celkom 10 krát. Z toho 5 zasadnutí bolo podľa schváleného plánu a 5 zasadnutí sa uskutočnilo nad rámec schváleného plánu zasadnutí a boli označené ako mimoriadne mestské zastupiteľstvá. Poslanci mestského zastupiteľstva v roku 2017 schválili celkom 103 uznesení. K 31.12.2017 bolo z týchto 103 uznesení 8 v realizácii, z nich boli 4 uznesenia , ktoré MZ schválilo na zasadnutí dňa 14. decembra 2017.

V roku 2017 som vykonala 5 kontrol zameraných na kontrolu plnenia uznesení.

Podrobnejší prehľad údajov o termíne kontroly, predmetu kontroly a dátumu predloženia plnenia mestskému zastupiteľstvu uvádzam v tabuľke č. 2 : „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Kontrola plnenia uznesení MZ“ (príloha č. 4).

Výkon ostatných kontrol

Tabuľka č. 3 - Príloha č. 5

V roku 2017 nebola vykonaná žiadna mimoriadna kontrola na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva

Tabuľka č. 3 : „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné kontroly“ (príloha č. 5).

VÝKON OSTATNÝCH ČINNOSTÍ

Tabuľka č. 4 – 9, Príloha č. 6 - 11

Okrem vyššie uvedených kontrol som ostatnú činnosť vykonávala v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., zákonom NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom mesta Rajec.

Medzi ostatné činnosti patrili najmä povinnosti vyplývajúce z ustanovenia :

- § 18f ods. 1 písm. d) a e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
 1. Vypracovanie Správy o kontrolnej činnosti za rok 2016 - správa bola MZ predložená na jeho rokovaní dňa 9.3.2017, uznesenie MZ č. 16/2017 - povinnosť **splnená** .
 2. Vypracovanie správ o výsledkoch kontrol a ich predloženie na každom riadnom zasadnutí MZ - celkom bolo vypracovaných a MZ na každom plánovanom zasadnutí predložených 5 správ - povinnosť **splnená** .

Podrobnejšie údaje o predmete a obsahu činnosti , ako aj o termínoch predloženia MZ uvádzam v tabuľke č. 4 : „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné činnosti a plnenie úloh – správy z kontrolnej činnosti a správy o výsledku kontrol“ (príloha č. 6).

- § 18f ods. 1 písm. b) a c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
 3. Vypracovanie odborných stanovísk k návrhom zmeny rozpočtu a programového rozpočtu mesta na rok 2017. Vypracované boli 3 stanoviská, ktoré boli MZ predložené na jeho rokovaní v mesiaci marec, máj a október 2017 - povinnosť **splnená**.
 4. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2016. Stanovisko bolo predložené na rokovaní MZ dňa 25.5.2017 - povinnosť **splnená**.
 5. Vypracovanie návrhu plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2017 a 1. polrok 2018. Návrhy boli predložené MZ na jeho rokovaní v mesiaci máj a december 2017 - povinnosť **splnená**.
 6. Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu viacročného rozpočtu a programového rozpočtu mesta vrátane jeho rozpočtových organizácií ZŠ,ZUŠ a DV na roky 2018 – 2020. Stanovisko bolo predložené MZ na jeho rokovaní dňa 14.12.2017 - povinnosť **splnená**.

Podrobnejšie údaje o predmete činnosti, dátumoch a uzneseniach MZ uvádzam v tabuľke č. 5: „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec: Ostatné činnosti a plnenie úloh –odborné stanoviská..“(príloha č. 7).

- Zákon NR SR č. 583/0004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Rajec
7. Vypracovanie stanoviska k výsledkom hospodárenia rozpočtových organizácií mesta za rok 2016 - prerokované MZ dňa 25.5.2017 - povinnosť **splnená**.
 8. Vypracovanie odborných stanovísk k návrhu použitia prostriedkov rezervného fondu mesta. Vypracované boli 2 stanoviská, ktoré som MZ predložila na jeho rokovaní dňa 25.5.2017 - povinnosť **splnená**.
 9. Vypracovanie odborného stanoviska k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania - investičný úver 500 000 € (rozostavaná športová hala, cesty a parkoviská v meste). Stanovisko som predložila MZ na jeho rokovaní dňa 25.5.2017 - povinnosť **splnená**.
 10. Vypracovanie odborného stanoviska k Monitorovacej správe za 1. polrok 2017. Stanovisko som predložila MZ na jeho rokovaní dňa 17.8.2017 - povinnosť **splnená**.

Podrobnejšie údaje o predmete činnosti uvádzam v tabuľke č. 6 : „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné činnosti a plnenie úloh „ (príloha č. 8).

- § 18f ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

11. Účasť na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva mesta Rajec a mestskej rady -

V roku 2017 sa uskutočnilo 10 zasadnutí mestskej rady. Mestské zastupiteľstvo zasadalo celkom 10 krát, z toho 5 zasadnutí bolo plánovaných a 5 zasadnutí bolo mimo schválený plán, teda tzv. mimoriadne zasadnutia, ktoré sa uskutočnili dňa 11. apríla 2017, 22. júna 2017, 17. júla 2017, 27. júla 2017 a 7. novembra 2017. S výnimkou mimoriadnej MR a MZ dňa 11. apríla 2017, kedy som bola odcestovaná v zahraničí, som sa zúčastnila všetkých zasadnutí mestskej rady a mestského zastupiteľstva - povinnosť **splnená**.

Podrobnejšie údaje uvádzam v tabuľke č. 7 : „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné činnosti a plnenie úloh“ (príloha č. 9).

- § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

12. Zverejňovanie informácií - zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v zákonom určenej lehote. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli zverejnené na úradnej tabuli a web. stránke mesta v zákonom určenej lehote v mesiaci máj a november – december 2017 - povinnosť **splnená**.

Podrobnejšie údaje o predmete činnosti uvádzam v tabuľke č. 8 : „Evidencia kontrolnej činnosti Hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné činnosti a plnenie úloh“ (príloha č. 10).

- Zákon NR SR č. 583/0004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom Mesta Rajec, uznesení MZ a iných právnych noriem

13. Ostatné činnosti : odporúčania, stanoviská, metodika - stanoviská k vyradeniu majetku mesta, podklady k hodnotiacej a monitorovacej správe a programového rozpočtu mesta – podprogram 1.8 – vnútorná kontrola, stanovisko a usmernenie k návrhu Organizačného poriadku MsÚ, stanovisko a usmernenie k návrhu Štatútu Mestskej knižnice v Rajci, účasť na rozboroch hospodárenia rozpočtových organizácií mesta, aktualizácia web. stránky mesta časť : Hlavný kontrolór, vypracovanie návrhu Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta, stanovisko k žiadosti o poskytnutie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. – činnosť hlavného kontrolóra, stanovisko a usmernenie k návrhu Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Rajec, stanovisko a usmernenie k návrhu dodatku č. 1 k VZN č. 4/2012 – soc. služby, stanovisko a usmernenie k návrhu Zásad financovania Zboru pre občianske záležitosti - povinnosť **splnená**.

Podrobnejšie údaje o predmete činnosti a výstupoch uvádzam v tabuľke č. 9: „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné činnosti a plnenie úloh“ (príloha č. 11).

14. Zvyšovanie odbornej kvalifikácie – okrem pravidelného individuálneho vzdelávania som sa v roku 2017 zúčastnila na 8. odborných seminároch, ktoré zabezpečovalo Regionálne vzdelávacie centrum Martin a Žilinská regionálna sekcia hlavných kontrolórov - povinnosť **splnená**.

Podrobnejšie údaje o obsahoch a termínoch vzdelávania uvádzam v tabuľke č. 10 : „Evidencia kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Rajec : Ostatné činnosti a plnenie úloh – zvyšovanie odbornej kvalifikácie“ (príloha č. 12).

15. Činnosti a plnenie úloh vyplývajúcich zo zákona NR SR č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti. Zodpovednou osobou zamestnávateľa mesta Rajec je hlavná kontrolórka mesta Rajec, ktorá plní úlohy zodpovednej osoby aj vo vzťahu k organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Rajec.

V roku 2017 nebol hlavnej kontrolórke mesta doručený žiaden podnet podľa zákona NR SR č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov (príloha č. 13).

Zhrnutie

Na základe údajov a informácií o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2017 uvedených v textovej a tabuľkovej časti tejto správy môžem vysloviť môj názor, že všetky úlohy a povinnosti vyplývajúce zo schválených plánov kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2017 som splnila a vykonala som aj niektoré činnosti nad rámec schválených plánov kontrolnej činnosti.

Mestské zastupiteľstvo mesta Rajec schválilo hlavnej kontrolórke mesta plány kontrolnej činnosti, podľa ktorých mala v roku 2017 vykonať 12 kontrol a v závislosti od predpokladaného počtu zasadnutí MZ aj 5 pravidelných kontrol plnenia uznesení MZ.

Spolu bolo plánovaných 17 kontrol. Vykonaných bolo 19 kontrol, z toho bolo 5 kontrol zameraných na kontrolu plnenia uznesení.

Prekročenie plánu kontrolnej činnosti v oblasti výkonu kontroly bolo z dôvodu väčšieho počtu vykonaných kontrol zameraných na kontrolu plnenia prijatých opatrení a odporúčaní, ktoré hlavná kontrolórka uložila kontrolovaným subjektom pri kontrolách vykonaných v roku 2016 a 2017. Plánované boli 2 kontroly, vykonané boli 3 kontroly. Ďalším dôvodom bola aj skutočnosť, že kontrola plánovaná v 2. polroku 2017, ktorej predmetom bolo dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v základnej škole a základnej umeleckej škole bola plánovaná s jedným výstupom, vzhľadom na rozsah a stav kontrolovaných skutočností boli kontroly ukončené samostatným návrhom správy a samostatnou správou v základnej škole a samostatným návrhom správy a samostatnou správou v základnej umeleckej škole. Vykonané boli aj niektoré neplánované činnosti, napr. činnosti uvedené v tabuľke č. 6 bod 3. a v tabuľke č. 9 body 3 – 4, 6 -11.

V Rajci, 20. februára 2018

Ing. Bibiana Sekáčová
hlavná kontrolórka mesta

Počet príloh : 13