

MESTO TURZOVKA

Stred 178, 02354 Turzovka

Číslo materiálu: 9/2024

Materiál na rokovanie

Dátum predloženia: 29.2.2024

mestského zastupiteľstva

Materiál vypracoval:  
Emília Lučanová, HK mesta Turzovka

Materiál predkladá:  
Emília Lučanová, HK mesta Turzovka

Materiál obsahuje:  
1. Návrh na uznesenie  
2. Dôvodová správa

## **Návrh na uznesenie**

Mestské zastupiteľstvo v Turzovke

### **BERIE NA VEDOMIE:**

- Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Turzovka za rok 2023

### **Dôvodová správa:**

- Predloženie Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Turzovka za rok 2023 vyplýva z kontrolnej činnosti podľa §18 d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Turzovka za rok 2023**

Vážené pani poslankyne, vážení páni poslanci,

V zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám Mestskému zastupiteľstvu mesta Turzovka „Správu o kontrolnej činnosti za rok 2023“.

### **V priebehu hodnoteného obdobia som vykonávala kontrolnú činnosť, ktorou sa podľa § 18d zákona o obecnom zriadení rozumie:**

- kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov.,
- kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce,
- kontrola vybavovania sťažností a petícií,
- kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce,
- kontrola plnenia uznesení obecného zastupiteľstva,
- kontrola dodržiavania interných predpisov obce,
- kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

### **Kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení 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.

### **Pri výkone kontrol boli použité nižšie uvedené právne predpisy v platnom znení:**

- Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole, audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
- Zákon č. 79/2015 Z.z. o odpadoch
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v platnom znení
- VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (právna norma vydaná orgánom samosprávy)
- VZN č. 1/2019 o ochrane ovzdušia a poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov na území mesta Turzovka zo dňa 24.1.2019
- Zákon č. 137/2010 Z.Z. v znení neskorších predpisov o ovzduší
- Vyhlášky Ministerstva životného prostredia SR č. 410/2012
- Zákon č. 401/1998 Z.z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia v znení zmien a doplnkov
- Zákon č. 85/1990 Zb. o petičnom práve
- Zákon č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach

- VZN č. 2/2010 o postupe pri vybavovaní sťažností a petícií v podmienkach samosprávy mesta Turzovka
- Smernica Mesta Turzovka č. 2/2018 – zásady vybavovania sťažností, účinná od 1.2.2018
- Smernica Mesta Turzovka č. 3/2018 o vybavovaní podnetov doručených Mestu Turzovka, účinná od 1.2.2018
- Smernica Mesta Turzovka č. 4/2018 o vybavovaní petícií adresovaných orgánom Mesta Turzovka, účinná od 1.2.2018
- Zákon č. 563/2009 Z.z. o správe daní v platnom znení a v súlade s právnou normou Mesta Turzovka-
- VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
- Smernica o vedení pokladnice zo dňa 1.3.2016 a Dodatku č. 1 účinného od 30.12.2019
- Vnútorný predpis 1/2021 o vedení pokladnice
- Zákon č. 54/2019 Z.z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Smernica č.2/2020 Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z.
- Smernica č. 4/2023 Zásady podávania, preverovania a evidovania podnetov podávaných v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z.
- Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC v znení neskorších predpisov Metodické usmernenie MF SR k Opatreniu č. MF/010175/2004 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v platnom znení a v súlade s Pravidlami kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Turzovka, bola činnosť za sledované obdobie zameraná na výkon kontroly podľa schválených plánov kontrolnej činnosti.

**Kontrolnú činnosť som vykonávala v priebehu hodnoteného obdobia** v rozsahu, ktorý vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Turzovka na I. polrok 2023, ktorý bol schválený dňa 24.11.2022 uznesením č. 13-24/11-2022 plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Turzovka a na II. polrok 2023, ktorý bol schválený 4.5.2023 uznesením č. 54-4/5-2023.

#### **Výkon kontrolnej činnosti podľa schválených plánov kontrolnej činnosti:**

V roku 2023 , bolo mnou vykonaných a ukončených celkom 50 kontrol a správ v subjektoch (vrátane odborných stanovísk, plnení uznesení, zmien rozpočtov, plánu kontrolnej činnosti), ktoré podliehajú kontrolnej činnosti podľa zákona o obecnom zriadení.

Z vykonaných kontrolných akcií kontrolný orgán vypracúva **Správu – ak neboli zistené nedostatky**, alebo **Návrh správy a následne Správu, ak boli zistené nedostatky**. Hlavný kontrolór môže vypracovať aj **Návrh čiastkovej správy a čiastkovú správu, ak je potrebné skončiť kontrolu v časti predmetu kontroly, alebo je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku**.

**Prehľad o vykonaných kontrolách podľa jednotlivých kontrolovaných subjektov, s uvedením zamerania kontroly:**

Prehľad kontrol za rok 2023

Dátum	Subjekt	Zameranie kontroly
1.23	MsÚ	kontrola účtovných dokladov na KaSS za 2/2-22
1.23	MsÚ	Kontrola pokladničnej knihy za 4/4-22
2.23	MsÚ	Stanovisko k úveru - Environmentálny fond
2.23	MsZ	Správa o kontrole plnenia uznesení
2.23	MsZ	Stanovisko HK k návrhu VIII. Zmeny rozpočtu - rok 2022 §14 zákona 583/2004
2,23	MsZ	Stanovisko HK k návrhu I. zmeny rozpočtu na rok 2023
2.23	MsZ	Správa o činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2022
2.23	MsZ	Správa o vykonaných kontrolách od posledného MsZ
2.23	MsÚ	Správa o vybavovaní petícií za II. polrok 2022
3.23	MsÚ	Správa o vybavovaní sťažností za II. polrok 2022
3.23	MsÚ	Kontrola účtovných dokladov za 4/4-2023
5.23	MsZ	Správa o kontrole plnenia uznesení
5.23	MsZ	Stanovisko k Záverečnému účtu za rok 2022
5.23	MsZ	Stanovisko k II. zmene rozpočtu na rok 2023
5.23	MsZ	Správa o vykonaných kontrolách
5.23	MsZ	Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2023
5.23	MPS	Kontrola hospodárenia za II. polrok 2022
5.23	MsÚ	Kontrola účtovných dokladov za 1/4-2023
6.23	SŠ JT	Kontrola účtovných dokladov za rok 2022
6.23	MsÚ	Správa o preverovaní podnetov podľa zákona 54/2019
6.23	T - services	Kontrola hospodárenia za rok 2022
6.23	MsZ	Správa o kontrole plnenia uznesení
6.23	MsZ	Správa o vykonaných kontrolách od posledného MsZ
6.23	MsZ	Stanovisko HK k III. Zmene rozpočtu
6.23	p. primátor	Správa o výške dlhu mesta k 31.5.2023
6.23	MsÚ	Kontrola čerpania dotácií zo ŠR
7.23	MsÚ	Kontrola stavu pohľadávok
7.23	T services	návrh správy o finančnej kontrole rok 2022

7.23	MsÚ	Správa o výsledku kontroly hlavnej pokladnice za II.Q. 2023
8.23	MsÚ	Správa o výsledku kontroly účtovných dokladov za II.Q. 2023
9.23	MPS	Kontrola účtovných dokladov 1. polrok 2023
9.23	T services	Správa z návrhu správy na rok 2022
9.23	MsU	Kontrola vybavovania sťažnosti
9.23	MsÚ	Kontrola vybavovania petícií
10.23	Msz	správa o plnení uznesení
10.23	MsZ	Stanovisko HK k 4. zmene rozpočtu
10.23	MsZ	Stanovisko HK k 5. zmene rozpočtu
10.23	MsZ	Stanovisko HK k 6. zmene rozpočtu
10.23	MsZ	Správa HK o vykonaných kontrolách
10.23	MsÚ	Kontrola na úseku kultúry
11.23	MsÚ	kontrola pokladničnej knihy za 3/4-23
11.23	MsÚ	Kontrola vybraných dotácií za rok 2023
11.23	MsÚ	Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta
12.23	MsÚ	Preverovanie podnetov podľa zákona 54/2019Z.z.
12.23	MsÚ	kontrola účtovných dokladov za 3/4-2023
12.23	MsZ	Správa o plnení uznesení
12.23	MsZ	Stanovisko k 7. zmene rozpočtu na rok 2023
12.23	MsZ	Stanovisko k rozpočtu mesta na rok 2024-2026
12.23	MsZ	Návrh plánu KČ na I. polrok 2024
12.23	MsZ	Správa o ukončených kontrolách

- Podľa § 18 d ods. 2 písm. a) mestský úrad: 44 kontrol/správ
- Podľa § 18 d ods. 2 písm. b) rozpočtové a príspevkové organizácie: 3 kontroly
- Podľa §18 d ods. 2 písm. c) právnické osoby, v ktorých má obec majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom obce, alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie: 3 kontroly

**Prierezová štruktúra uskutočnených kontrol od 1.1.2023 do 31.12.2023 bola nasledovná:**

- 15 kontrol bolo zameraných na kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami a majetkom podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a z toho 9 kontrol na MsÚ Turzovka a 3 kontrol v príspevkových a rozpočtových organizáciách mesta Turzovka 3 kontrola v spoločnosti so 100% účasťou mesta Turzovka
- 1 kontrola čerpania dotácií zo ŠR
- 1 kontrola čerpania dotácií z mesta
- 4 kontroly vybavovania sťažností a petícií
- 2 kontroly sa týkali výšky dlhu mesta
- 2 kontroly boli v zmysle zákona č. 54/2019 Z.z. o opatreniach pri oznamovaní protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 1 kontrola týkajúca sa pohľadávok mesta

### Výkon iných odborných činností:

- 5 kontrol bolo zameraných na plnenie uznesení MsZ
- 5 správ o výsledkoch kontrol vyplývajúcich z ustanovení § 18 ods. 1 písm. d/ zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení
- 9 správ bolo zameraných na súlad s právnymi predpismi ( zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení a zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení) pre vypracovanie stanoviska k návrhom rozpočtu na rok 2024-2026 a k zmenám rozpočtu mesta na rok 2023.
- 1 správa – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Turzovka za rok 2022 , ktoré vyplýva z ustanovení §18f ods.1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.
- 1 stanovisko k úveru Environmentálneho fondu
- 1 správa o kontrolnej činnosti za rok 2022, ktorá vyplýva z ustanovení §18f,ods. 1/ písm. e) zákona 369/ Zb. o obecnom zriadení v platnom znení
- V roku 2023 som vypracovala návrh Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 a na II. polrok 2023. Z ostatných činností som sa pravidelne zúčastňovala na zasadnutiach Mestského zastupiteľstva v Turzovke a na zasadnutiach jednotlivých komisií zriadených MsZ.

Na základe výsledkov kontrol vykonaných za obdobie I. polroka a II. polroka 2023 konštatujem, že pri výkone boli:

- 1 **návrh** správy a to z dôvodu, porušenia zákona o finančnej kontrole a zákona o účtovníctve.
- čo sa týka ostatných vyhotovených „**SPRÁV**“ o výsledkoch kontroly hlavnou kontrolórkou za rok 2023 konštatujem, že pri výkone kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. neboli zistené nedostatky, resp. neboli zistené také nedostatky, ktoré by nebolo možné odstrániť a napraviť ešte počas výkonu kontroly.

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.

Konštatujem, že zodpovední zamestnanci v kontrolovaných subjektoch sa pravidelne zúčastňujú školení, týkajúcich sa zmien v zákonoch o účtovníctve, o finančnej kontrole a vnútornom audite, zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákone o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavené odpady a iných, čím zvyšujú svoju odbornosť, čo sa kladne odzrkadľuje na ich práci.

### Záver:

Správy o výsledkoch ukončených kontrol hlavnej kontrolórky za rok 2023, správy o plnení uznesení MsZ a správy o činnosti hlavnej kontrolórky za jednotlivé roky, ako aj iné dokumenty, ktoré sú výsledkom činnosti hlavnej kontrolórky, resp., z ktorých vychádza pri svojej činnosti, sú uložené v archíve hlavného kontrolóra mesta Turzovka.

V Turzovke dňa 13.2.2024

Emília Lučanová, v .r.  
HK mesta Turzovka