

Správa o kontrolnej činnosti a analýze stavu **vybavovania sťažností v roku 2009**

V súlade s § 18f, ods. 1, písm. e) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám správu o kontrolnej činnosti v roku 2009, ktorá sa v hodnotenom období snažila dôsledne naplňať a realizovať úlohy vyplývajúce z § 18f spomínaného zákona, v rozsahu stanovenom znením § 18d, t.j. predovšetkým kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti hospodárenia a nakladania s majetkom a majetkovými právami mesta, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva, kontrolu dodržiavania interných predpisov obce, či kontrolu plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hospodársky rok 2009 bol v ekonomickej oblasti mesta – po bezproblémovej implementácii nového legislatívneho procesu, spočívajúceho najmä v osvojení si novej metodiky účtovania pre subjekty celej verejnej a štátnej správy, obcí a miest, VUC ako aj ich rozpočtových a príspevkových organizácií, ktorá bola jednou z úloh projektu zavedenia jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva, majúceho do účtovníctva subjektov verejnej správy plne zaviesť princípy akruálneho účtovníctva – v znamení ďalšej z významnej zmeny a to so zostavením konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá si v záujme jej kvalitného zvládnutia nárokovala a ešte stále nárokuje na viac ako bežný a rutinný dohľad mestských kontrolných mechanizmov. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve konsolidovaných účtovných uzávierku v zmysle §22, ods.1 definuje ako účtovnú závierku poskytujúcu informácie o konsolidovanom celku podľa §6 ods. 4 spomínaného zákona.

Z ďalších aktivít v oblasti kontroly bola v roku 2009 dôležitá úloha týkajúca sa najmä účelného a hospodárneho vynakladania financií odvíjajúca sa predovšetkým od krokov vlády snažiacej sa pod tlakom svetovej hospodárskej krízy uchovať stávajúci kredit národného hospodárstva.

Obdobie roku 2009 bolo nesmierne náročné predovšetkým vo vzťahu k investičným akciám, ktorých realizácia v tomto hodnotiacom období v meste prebiehala. Bol čerpaný prekleňovací úver spojený s financovaním rekonštrukcie ZŠ v Ilave, kde mesto z grantu preinvestovalo viac ako 1 200 tis. Eur (38 miliónov SKK), mimoriadne zložitá na finančný prehľad i legislatívne ošetrovanie bola výstavba kruhového objazdu súvisiaca s výstavbou predajne obchodného reťazca LIDL, rozbehol sa projekt cezhraničnej spolupráce „Cez Karpaty na voľady“, ktorý podobne ako rekonštrukcia základnej školy bol náročný najskôr na finančné prostriedky mesta, nakoľko k ich grantovej refundácii ku dnešnému dňu nedošlo.

Chcem tým zdôrazniť, že pri participovaní na týchto úlohách sa z titulu mojej funkcie jednalo skôr o aktívnu odbornú spoluúčasť v kolektívnej snahe zodpovedných zamestnancov mesta vytýčené méty dosiahnuť, účelne a bez problémov, než o klasickú kontrolnú činnosť v ponímaní následnej finančnej kontroly.

Čo sa týka finančných kontrol, tie boli v roku 2009 na jednotlivých oddeleniach Mestského úradu vykonávané a zabezpečované predovšetkým interným systémom predbežných a priebežných kontrol. Finančné rozdiely pri týchto kontrolách zistené neboli, objavili sa iba nedostatky spojené s uvádzaním dôvodov na účtovných dokladoch - t.j. nebol vždy zrejмый účel pokladničnej operácie, poprípade chýbali niektoré iné identifikátory ich

vyhotovovacieho, či schvaľovacieho procesu. V rámci bežných štandardov boli vykonávané následné finančné kontroly v rámci podaných daňových priznaní právnických osôb k dani z nehnuteľnosti, kontroly úhrad za likvidáciu KO a držania psov v príslušných areáloch, ako i kontroly dodržiavania zákonnosti celoštátne platných právnych noriem a všeobecne záväzných nariadení mesta Ilava, v plnom rozsahu predmetnej problematiky. Aj v roku 2009 bola kontrolná činnosť zameraná a veľmi úzko spojená predovšetkým s využívaním výsledkov spracovania interných účtovných postupov, odvíjajúcich sa od problematiky fungovania informačného systému CORA, ktorý pomerne rýchlo a pohotovo dokáže diagnostikovať chyby, ktoré v minulosti oveľa častejšie unikali pozornosti. Kontrolné mechanizmy boli podobne ako v minulých obdobiach realizované viac-menej operatívne a účelovo, bez dlhých a rozsiahlych príprav a zápisov, formou úzkej spolupráce s vedením ekonomického oddelenia. Zistené problémy a nedostatky boli odstraňované v rámci daných možností poväčšine za pochodu a ihneď.

Čo sa týka nasadenia konkrétnych kontrolných mechanizmov, bola v roku 2009 vykonaná kontrola VZN mesta o stanovení podmienok poskytovania bytov v 16-bytovom nájomnom dome na ulici Medňanskej č. 894, za kontrolované obdobie: 1. december 2007 – 31. august 2009 a tiež kontrola hospodárnosti a účelnosti používania motorových vozidiel FORD FOCUS TREND X, RENAULT MÉGANE GRANDTOUR F1 TEAM a ŠKODA OCTAVIA, spoločne s kontrolou poistenia zodpovednosti za škody spôsobené prevádzkou motorových vozidiel. Kontrolované obdobie bolo vytýčené od 28. mája 2008 – 30. septembra 2009, t.j. od kúpy vozidla Renault Megan, resp. Ford Focus. Z dôvodu porovnateľnosti bolo toto obdobie vybrané aj pre Škodu Octavia). Okrem procesných usmernení a upozornení však závažnejšie nedostatky zistené neboli. V priebehu roka 2009 bola realizovaná aj pravidelná priebežná kontrola plnenia uznesení MZ. Závažnejšie nedostatky neboli taktiež zistené. Pravidelne, v štvrtročných intervaloch boli vykonávané kontroly pokladničných dokladov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve ako i kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov.

Výsledky kontrol spracované v Protokoloch o výsledku kontroly a návrhoch na odstránenie zistených skutočností boli zaznamenané v Zápisniciach o prerokovaní protokolu a budú k dispozícii audítorke, zabezpečujúcej zákonnú povinnosť vyplývajúcu zo znenia § 9 ods. 5 zákona č. 369/ 1990 Zb. o obecnom zriadení - overenie ročnej účtovnej závierky hospodárskeho roku 2009. Súčasťou následných finančných kontrol v roku 2009 boli tiež štvrtročné inventúry Pokladničnej knihy a pokladne MsÚ a TSM, činnosť spojená s vyhodnocovaním starého rozpočtu, prípravou nového, či ostatná, dennodenná legislatívno-poradenská činnosť v oblasti mestského finančníctva.

Popri kontrole hospodárnosti a efektívnosti nakladania s majetkom mesta, či kontrole príjmov, výdavkov a zákonnosti jednotlivých finančných operácií mesta, značná časť pracovnej doby hlavného kontrolóra v roku 2009 bola venovaná nielen riešeniu podnetov vyplývajúcich z úloh a zasadnutí MZ, zápisníc výborov mestských častí, úloh vyplývajúcich z porád vedenia mesta, denno-denných úloh operatívneho charakteru vyplývajúcich z dodržiavania celoštátne platných zákonných noriem a všeobecne záväzných nariadení mesta jednotlivými jeho občanmi, ale predovšetkým vybavovaniu agendy spojenej s prijímaním a vybavovaním ústnych alebo písomných podaní, zaevidovaných v podateľni MsÚ, adresovaných na hlavného kontrolóra mesta.

V období od 1.1.2009 do konca kalendárneho roka, prostredníctvom podateľne MsÚ v Ilave bolo hlavnému kontrolórovi mesta odovzdané 37 oficiálnych podaní, čo je o 7 menej než v roku 2008. Obsahovali viacero výziev, oznámení a dožiadaní týkajúcich sa predovšetkým nedovoleného parkovania, problematiky držania psov, či rušenia nočného

pokoja. Štruktúru podaní z pohľadu ich obsahu znázorňuje nasledovná tabuľka:

Obsah podania	Početnosť zastúpenia
Komunikácie, doprava, spoje	10
Držanie psov a domácich zvierat	7
Životné prostredie a mestská zeleň	6
Občianske a susedské spolužitie	4
Sociálne veci a rodina	2
Verejný poriadok a nočný pokoj	2
Občianska vybavenosť a bytový fond	2
Exekučné konanie	1
Investičná výstavba	1
Daňové záležitosti	1
Organizačný poriadok mesta	1
Celkom	37

Nie všetky podania obdržané hlavným kontrolórom bolo však možné v zmysle § 3 zákona č. 152/1998 Z. z. o sťažnostiach označiť za sťažnosti. Ich rozčlenenie z pohľadu druhovej skladby možno preto rozčleniť nasledovne:

Druh podania	Početnosť zastúpenia
Sťažnosti	11
Žiadosti	10
Výzvy – upozornenia	8
Priestupky	3
Oznámenia na neznámeho páchatel'a	2
Petície	1
Stanoviská	1
Kontrolné zistenia	1
Celkom	37

Čo sa týka vybavenia uvedených podaní, možno konštatovať, že prakticky vo všetkých prípadoch boli podania vybavené v zákonom stanovenej lehote, všetky podnety, predovšetkým z oblasti životného prostredia, boli riešené promptne a operatívne, vďaka čomu sa vo väčšine prípadov podarilo zjednať nápravu aj bez použitia sankčných opatrení. Samozrejme, niektoré z podaní svojou vecnou podstatou zostávajú výzvou aj pre budúce obdobia.

Okrem kontrolnej činnosti vykonávanej v oblasti majetkovo-finančnej, značnú časť pracovného úsilia som z pozície kontrolóra mesta venoval participácii na pracovných úlohách vyplývajúcich z porád vedenia mesta, uskutočňovaným na MsÚ podľa toho, ako si to vyžadovala naliehavosť situácie. V roku 2009 sa takýchto porád uskutočnilo 19.

Súčasťou práce hlavného kontrolóra v uplynulom hodnotiacom období bola taktiež príprava odborných stanovísk a hodnotiacich správ, bezprostredne súvisiacich s riadiacim procesom manažmentu mesta, v neposlednom rade, no v pomerne výraznej miere tiež vyhodnocovanie uznesení Mestského zastupiteľstva z jednotlivých jeho zasadnutí. Z pohľadu ich štruktúrného zloženia v roku 2009 ich možno analyzovať nasledovne:

Predmetná problematika uznesení 2009 – kapitola „Ukladá“ –	Počet	Splnené	Termín posunutý – dodatočne splnené resp. pozastavené	Návrh na zrušenie – zrušené
Zmena rozpočtu a finančné záležitosti	7	6	1	-
Majetkové záležitosti	5	2	3	1
Personálne a mzdové záležitosti	4	4	-	-
Životné prostredie a poriadok v meste	2	2	-	-
Počet uznesení MZ v roku 2009 celkom	18	14	4	1

V kapitole „Ukladá“ bolo teda v roku 2009 prijatých celkom 18 uznesení, čo bolo o 11 menej než v roku 2008 a dokonca o 25 menej než ich bolo prijatých v roku 2007. Tento pokles bol spôsobený najmä skutočnosťou, že v roku 2007 zasadalo MZ prakticky každý mesiac, čo predstavovalo 11 zasadnutí, v roku 2008 bolo počet zasadnutí o 1 viac ako v roku 2009, teda 7. Uznesenia boli pravidelne kontrolované a na zasadnutiach MZ za predchádzajúce MZ aj vyhodnocované.

Čo sa týka predmetnej problematiky zmeny rozpočtu a finančných záležitostí bol **posunutý termín** z uznesenia č. 2/G2/2009 týkajúci sa návrhu úsporných opatrení venovaných zmierneniu dopadov finančnej krízy na rozpočet Mesta Ilava, ktorého návrh bol vypracovaný a predložený ku schváleniu prednostom MsÚ v Ilave, Ing. Ľubomírom Turcerom na 3. zasadnutí MZ, kedy bolo uznesenie splnené v náhradnom termíne a v majetkových záležitostiach uznesenie č. 2/G5/2009 týkajúce sa vyhotovenia zámennej zmluvy s firmou SESTAV, ktoré mohlo byť splnené až po asanácii časti oplotenia právnickou osobou SESTAV a jeho následnom vybudovaní a zameraní nového skutkového stavu geodetom.

Pozastavené boli dve uznesenia – uznesenie č. 2/G3/2009 - vyhotovenie zastavovacej štúdie rozšírenia mestského cintorína v Ilave z dôvodu útlmu aktivít firmy SEGERS, s.r.o., a uznesenie č. 4/J2/2009, týkajúce sa prenájmu kuchyne DK v Ilave .

Zrušených v priebehu roka 2009 bolo osem uznesení - uznesenie č. 2/C13//2009 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Ilava, konaného dňa 05.05.2009, uznesenie č. 6/D1/2008 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva mesta Ilava, konaného dňa 21.10.2008 v KSD v Klobošiciach, uznesenie č. 2/C14/2009 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Ilave konaného dňa 05.05.2009, uznesenie č. 3/B6/2008 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Ilave konaného dňa 29.05.2008, uznesenie č. 4/C1/2008 zo zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Ilave konaného dňa 24.06.2008, uznesenie 5/C6/2009 zo dňa 5.5.2009, schvaľujúce krátkodobý úver na prefinancovanie grantu pre DK v Ilave vo výške 58 858,- Euro, uznesenie 5/C7/2009 zo dňa 5.5.2009, schvaľujúce úver na 1. etapu rekonštrukcie KD v Iliavke v celkovej sume 50 000,- Euro a uznesenia č.2/G3/2009 z 5.5.2009 - Vypracovanie štúdie rozšírenia mestského cintorína.

Zmenený bol termín uznesenia č. 5/G1/2009 zo dňa 3.11.2009, ktorým bol primátor mesta Ing. Štefan Daško poverený uzatvoriť úverovú zmluvu s bankou VUB a.s. za účelom financovania investičných akcií z 30.11.2009 na deň 31.1.2010.

V Ilave, dňa 23.2.2010

Ing. Jozef TICHÝ
hlavný kontrolór mesta