



## Mesto GBELY - hlavný kontrolór

### **SPRÁVA o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2015.**

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov hlavný kontrolór mesta

**d) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.**

Na základe plánov kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na rok 2015 schválených uzneseniami Mestského zastupiteľstva:

- č. 10/2015 zo dňa 15. 12. 2014 – plán kontrolnej činnosti HK mesta Gbely na 1. polrok 2015
- č. 73/2015 zo dňa 15. 06. 2015 – plán kontrolnej činnosti HK mesta Gbely na 2. polrok 2015

som ako hlavná kontrolórka mesta vykonala kontroly s nasledovnými výsledkami:

**1. Kontrola účtovných dokladov, účtovných zápisov a interných dokladov MÚ, zameraná na formálnu a vecnú správnosť (dodržiavanie náležitostí účtovného dokladu, účtovného zápisu, účtovnej knihy a pod. v zmysle §§ 9 až 16 zákona NR SR č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.)**

Kontrolované priebežne v roku bez kontrolných zistení.

**2. Následná finančná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami prostredníctvom účtovných a s tým súvisiacich dokladov:**

**Predmet kontroly:** Vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, dodržiavanie platných predpisov a interných smerníc.

**Kontrola vykonaná:** 28.5.2015, 29.5.2015

**Výsledok kontroly:** V priebehu roka boli vykonané 2 mimoriadne kontroly bežnej pokladne mesta. Pri náhlej kontrole pokladničnej hotovosti vo všetkých pokladniach a všetkých menách neboli zistené žiadne nedostatky, nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov vydaných na ich základe.

**3. Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z. z.**

**Predmet kontroly:** V rámci tejto kontroly boli preverené obstarávania uskutočnené v období roku 2015.

**Kontrola vykonaná:** 01-12/2015 k dátumu 30.12.2015

## **Výsledok kontroly:**

### ➤ **Podlimitné zákazky vyhlásené v období od 1.1.2015 sú zákazky**

- a. na dodanie tovaru bežne dostupného na trhu s výnimkou potravín, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby bežne dostupných na trhu a jej predpokladaná hodnota je rovnaká alebo vyššia ako **1 000,- € bez DPH**,
- b. ktorá nie je zákazkou podľa písmena a) a jej predpokladaná hodnota je:
  1. rovnaká alebo vyššia ako **20 000,- € bez DPH**, ak ide o zákazku na dodanie tovaru, alebo o zákazku na poskytnutie služby alebo
  2. rovnaká alebo vyššia ako **30 000,- € bez DPH**, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác,
- c. na dodanie potravín, ak predpokladaná hodnota zákazky je rovnaká alebo vyššia ako **40 000,- € bez DPH**.

**Ako podlimitná sa v období od 1.1.2015 do 31.12.2015 neobstarávala žiadna zákazka.**

### ➤ **Zadávanie - Zákazka finančný limit do 20.000,- € pri tovaroch a službách, do 30.000,- € pri stavebných prácach a do 40.000,- € pri potravinách (limit bez DPH)**

Na **všetky** zákazky (tovary, stavebné práce alebo služby) bežne dostupné na trhu aj nie bežne dostupné na trhu, ktorých predpokladaná hodnota je v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok **nižšia ako**

- 20 000,- € pri tovare (okrem potravín) a službe,
- 30 000,- € pri stavebných prácach a
- 40 000,- €, ak ide o tovar, ktorým sú potraviny

**uzatvoria podľa Obchodného zákonníka, pričom sa použije ustanovenie § 9 ods. 9 ZVO.**

Uvedené znamená, že verejnému obstarávateľovi sa ukladá pri zadávaní týchto zákaziek dodržať povinnosti podľa § 9 ods. 3 až 5 zákona (ide najmä o uplatnenie základných princípov verejného obstarávania, ktorými sú rovnaké zaobchádzanie, nediskriminácia uchádzačov alebo záujemcov, transparentnosť, hospodárnosť a efektívnosť) a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Zároveň sa pri zákazke, ktorej predpokladaná hodnota je **rovnaká alebo vyššia ako 1 000,- € bez DPH**, sa navyše verejnému obstarávateľovi **ukladá povinnosť zverejniť** v profile (na webe) zadávanie takej zákazky **najmenej tri pracovné dni pred jej zadaním**. Ak pôjde o časovú tieseň z dôvodu mimoriadnej udalosti, ktorú verejný obstarávateľ nespôsobil a ktorú nemohol predvídať, **zverejní zadanie takej zákazky najneskôr v deň jej zadania**.

Pod **informáciou o zadaní** zákazky sa rozumie informácia o predmete zákazky a termíne uzatvorenia zmluvy, vystavenia objednávky alebo nákupu v hotovosti po ukončení výberového konania.

**S účinnosťou od 27.2.2014 bol zriadený profil verejného obstarávateľa na stránke Úradu pre verejné obstarávanie. Všetky dokumenty, ktoré sa zverejňujú podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní sú dostupné na adrese:**

**<http://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/4504>**



VO2015.xlsx

Príloha č.1: Zoznam zákaziek obstarávaných podľa § 9 ods. 9 ZVO

Pri kontrole bolo konštatované dodržiavanie postupov podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinného od 27.2.2014 pri zadávaní zákaziek prieskumom trhu v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a smerníc mesta Gbely, ktorá upravujú postup pri aplikácii tohto zákona.

#### **4. Kontrola stavu pohľadávok mesta za daň z nehnuteľností a spôsobu ich vymáhania.**

**Predmet kontroly:** Predmetom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť plnenie a vývoj príjmov mesta z dane z nehnuteľností (DzN) preveriť postup správcu dane pri vymáhaní predmetnej dane v prípade jej neuhradenia daňovým subjektom v stanovenom termíne a zistiť celkový stav vymáhania nedoplatkov na DzN, ktoré vznikli mestu do 31.3.2015.

**Kontrolované obdobie:** Pohľadávky k DzN k 31.3.2015

**Dátum uskutočnenia kontroly:** 29.5.2015 – 10.6.2015

Konkrétna činnosť mesta na úseku správy dane z nehnuteľností pozostáva z:

- Evidencie a registrácie daňových subjektov (ďalej len DS), vyhľadávania DS, overovania podkladov potrebných na správne a úplné zistenie dane, daňové konania, daňová kontrola, evidovanie daní a preddavkov vrátane vysporiadania daňových preplatiek a daňových nedoplatkov, povolenia splátok dane, odpustenia daňového nedoplatku, ako aj odpísania daňového nedoplatku pre nevymožiteľnosť, daňové exekučné konanie, ďalšie činnosti správcu dane a iných orgánov podľa zákona o správe daní alebo osobitných zákonov.

Postup správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov na DN, ktoré vznikli nezaplatením DzN vyrubenej podľa zákona č. 582/2004 Z. z.. Správca dane vedie evidenciu daňových poplatníkov v elektronickej podobe, údaje týkajúce sa danej agendy sú spracované v programe KORWIN. Súčasťou programu sú všetky dôležité funkcie potrebné pre správnu evidenciu daní, v programe sú nahraté daňové a platobné povinnosti správcu dane, úhrady alebo zániky daňovej povinnosti a z toho vyplývajúce daňové preplatky, resp. nedoplatky. Sumárne sa tieto informácie automaticky premietnu v účtovníctve mesta.

Podľa zostáv z daného programu – Nedoplatky za zdaňovacie obdobia rokov 2003 až 2014 k termínu 31. 3. 2015 boli vybrané daňové subjekty – FO a PO, u ktorých vznikli daňové nedoplatky opakovane a k danému termínu neboli uhradené. Kontrola na základe údajov zo zostáv bola vykonaná u všetkých pohľadávok na dani z nehnuteľností.

Všetky pohľadávky za PO sú vymáhané formou konkurzného alebo exekučného konania (79 702,13 EUR).

Na staré pohľadávky za PO posielala Mesto Gbely opätovne výzvy na zaplatenie. Pri starých nedoplatkoch za obdobia rokov 2004, 2005 a pod. je problém, že neboli rozhodnutia posielané do vlastných rúk na doručenkú. Nakoľko Mesto Gbely nemá dôveryhodný doklad o doručení platobných výmerov, je tu bohužiaľ nedostatok exekučného titulu na vymáhanie nedoplatkov. Z tohto dôvodu staré nedoplatky za obdobia rokov 2003-2010 (2 645,01 EUR) nie sú vymáhané. Ďalším z dôvodov je výška nedoplatku, z ktorej je zrejmé, že náklady na vymáhanie by presiahli výšku pohľadávky.

**Záver:** Následnou finančnou kontrolou agendy vymáhania daňových nedoplatkov na DzN neboli zistené nedostatky pri postupe správcu miestnej dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov.

## 5. Kontrola sťažností podľa zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach

**Predmet kontroly:** Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolóra mesta Gbely s cieľom preveriť dodržiavanie zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach

Predmetom kontroly bola kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach v z. n. p.. Kontrola sa týkala vedenia evidencie sťažností a vykonávania registrácie došlých sťažností, preverenia, či sa dodržiava postup pri prešetrovaní a vybavovaní sťažností stanovený zákonom z hľadiska príslušnosti osôb na vybavenie, zákonných lehôt atď.

**Kontrolovaný subjekt:** Mestský úrad Gbely

**Kontrolované obdobie:** rok 2015

**Termín kontroly:** september 2015

V roku 2015 boli na MÚ v Gbeloch zaevidované 2 podania, ktoré boli riešené ako sťažnosti:

5.1/ Dňa 7.5.2015 bola na Mestský úrad v Gbeloch doručená sťažnosť pána Miloslava Dojčáka, bytom Gbely, Štúrova 813 so žiadosťou o preverenie postupu pracovníka stavebného oddelenia Ing. M. Vrbňáka vo veci rozhodnutia týkajúceho sa povolenia stavby garáže. Dôvodom bola sťažnosť uvedeného stavebníka na postup pána Ing. M. Vrbňáka, pracovníka stavebného úradu Mesta Gbely, z dôvodu zamietnutia žiadosti.

V záverečnom stanovisku Záznamu z miestneho šetrenia zo dňa 30.3.2015 sú vymenované dôvody, prečo nemôže stavebný úrad stavbu garáže povoliť.

Po preskúmaní týchto dôvodov

- nesúlad s platným Územným plánom Mesta Gbely
- nesúhlas vlastníčky susednej nehnuteľnosti

som dospela k záveru, že postup Ing. M. Vrbňáka bol v súlade s platnými právnymi normami a zo strany stavebného oddelenia MsÚ v Gbeloch nedošlo k porušeniu zákona.

5.2/ Dňa 10. augusta 2015 bola na Mestský úrad Gbely doručená sťažnosť Lucie Haydu, Murgašova 1, 811 04 Bratislava na rušenie nočného kľudu hlučnou hudbou počas víkendov na ul. Švermova – Reštaurácia U Kurečku. V sťažnosti bolo uvedené, že hlučná hudba hrá do skorých ranných hodín, a tiež skutočnosť, že sa so sťažnosťou obrátili na políciu, ktorá však podnet neriešila.

Kontrolnú činnosť v súlade s VZN č. 6/2008 sú oprávnení vykonávať poverení zamestnanci mesta Gbely (v tomto prípade podnet riešila Mgr. I. Bolebruchová) alebo príslušníci policajného zboru v rozsahu zákona č. 171/1993 o policajnom zbore v z.n.p. . V uvedenom prípade, podnikateľ splnil svoju povinnosť a má pravidelné konanie spoločenských podujatí zo strany mesta Gbely povolené. Na základe podnetu, bol prevádzkovateľ reštaurácie upozornený na striktné dodržiavanie VZN č. 6/2008 resp. dodržiavanie nočného pokoja a prevádzkového času, inak bude mesto Gbely postupovať v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a VZN č. 6/2008. Tiež bol upozornený, že Mesto pri zistení porušenia nariadenia môže uložiť pokutu až do výšky 6 638,- Eur podľa ustanovenia § 27b ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

**Záver:** Kontrolou nebolo zistené porušenie ustanovení zákona o sťažnostiach.

6. Kontrola rozpočtového procesu mesta – schvaľovanie zmien rozpočtu primátorom mesta Gbely v 2. polroku 2014 a 1. polroku 2015.

**Záver kontroly:** Bez kontrolných zistení

7. Kontrola výsledkov hospodárenia rozpočtových organizácií mesta za rok 2014.  
**Záver kontroly:** Bez kontrolných zistení
8. Kontrola výsledku hospodárenia a zostavenia Záverečného účtu Mesta Gbely za rok 2014.  
**Záver kontroly:** Bez kontrolných zistení
9. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta v nadväznosti na § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.  
**Záver kontroly:** Bez kontrolných zistení
- 10. Kontrola hospodárenia v DPS Gbely** (presun do roku 2016. Kontrola nebola vykonaná z dôvodu personálnych zmien – odchodu do dôchodku p. riaditeľky DPS)

Záznamy o vykonaných kontrolách sú založené na sekretariáte mesta Gbely.

**11. Ostatná činnosť:**

- Vypracovanie odborného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2014
- Vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu za rok 2016 pred jeho schválením v M s Z
- Vypracovanie a predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti HK na polročné obdobia
- Kontrola plnenia uznesení M s Z – priebežne bez kontrolných zistení
- Kontrola plnenia rozpočtu mesta – priebežne bez kontrolných zistení
- Odborné stanoviská a podklady k súdnym sporom



Gbely 12. 02. 2016

Ing. Mária Poláková  
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

**MsZ berie na vedomie:**

Správu o výsledkoch kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta Gbely za rok 2015.

