

Mesto Nitra – útvar hlavného kontrolóra

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021

Ustanovenie § 18 f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladá hlavnému kontrolórovi predložiť raz za šesť mesiacov mestskému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

V súlade s citovaným ustanovením bol Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 prerokovaný na 30. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Nitre konanom dňa 24.06.2021.

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 bol schválený uznesením číslo 202/2021-MZ.

Činnosť hlavného kontrolóra a útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) v plánovanom období bude spočívať

- v kontrolnej činnosti
- v mimokontrolnej činnosti.

1. Plán kontrolnej činnosti

Kontrola vo verejnej správe je charakterizovaná ako činnosť, ktorou sa zisťuje a hodnotí u právnickej resp. fyzickej osoby (kontrolovaného subjektu) skutočný stav kontrolovanej oblasti, ten sa porovnáva so stavom predpokladaným právnymi predpismi, prípadne normami vydanými na ich základe, zisťujú sa príčiny nesplnenia povinností, zodpovedné osoby, prijímajú sa potrebné opatrenia – uplatňovanie zodpovednosti, uloženie povinnosti odstrániť zistené nedostatky a príčiny, ktoré k nim viedli, zamedzenie opakovaniu nedostatkov.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Nitra a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami, kde plní funkciu spätnej väzby. Účinná a cieľavedome uplatňovaná kontrola prispieva k neustálemu skvalitňovaniu riadiaceho procesu samosprávy. Hlavná úloha kontroly spočíva aj v prevencii - s predstihom upozorňovať na možné nedostatky, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť činnosť mesta.

Dôležitá je spolupráca s vedením mesta, spracovanie získaných poznatkov z kontrol vo forme odporúčaní pre riadiace orgány mesta. Zistenia z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra majú byť dôležitým indikátorom pre rozhodovanie primátora a mestského zastupiteľstva.

Plánovaný rozsah kontrolnej činnosti bude zameraný hlavne na kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta.

Kontrolná činnosť bude realizovaná v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Nitra schválených MZ uzn. čís. 39/2016-MZ a v súlade s príslušnými ustanoveniami nižšie uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- všeobecne záväzných nariadení, smerníc a poriadkov mesta a interných predpisov kontrolovaného subjektu.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2021 vychádza z poslanceckého podnetu, postúpenia podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie a vlastného podnetu na základe vlastného uváženia a poznatkov, o ktorých sa útvár hlavného kontrolóra dozvedel pri výkone svojej činnosti, ako aj z periodicity kontrolných akcií.

Štruktúra návrhu na vykonanie kontrol v II. polroku 2021 je nasledovná:

- štyri kontroly na Mestskom úrade Nitra,
- jedna kontrola v rozpočtovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta
- tri kontroly plnenia prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami

Kontrolná činnosť bude v jednotlivých kontrolovaných subjektoch obsahovo zameraná hlavne na nasledovné oblasti:

Mestský úrad Nitra

- kontrola zákonnosti postupu mesta pri obstarávaní zákazky „Kúpalisko Nitra- nová pláž a gastrozóna“ – postúpenie podnetu od Úradu pre verejné obstarávanie
- kontrola financovania investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vrátane postupu verejného obstarávania
- kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta – kontrola bude zameraná na kontrolu plánovania cieľov a aktivít mesta a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do jednotlivých programov, kontrolu vzťahu medzi vynaloženými zdrojmi z rozpočtu mesta a výsledkami realizovaných činností
- kontrola dodržiavania finančných limitov pri zákazkách malého rozsahu u náhodne vybraných zákaziek – kontrola bude zameraná na povinnosť vedenia štatistiky pri zadávaní jednotlivých zákaziek malého rozsahu na odboroch a útvaroch MsÚ, či v úhrne počas kalendárneho roka nebol prekročený limit zákazky malého rozsahu

Rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (ZŠ Škultétyho)

- kontrola dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- kontrola hospodárenia a nakladania s majetkom mesta
- kontrola dodržiavania zákona o finančnej kontrole
- kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní
- kontrola vedenia účtovníctva a dodržiavania zákona o účtovníctve

Výkon kontrolnej činnosti s určením predmetu kontroly, kontrolovaného subjektu a kontrolovaného obdobia je premietnutý v „Pláne kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2021“ (str. 4).

2. Plán mimokontrolnej činnosti

V zmysle ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov bude hlavný kontrolór mesta a útvary hlavného kontrolóra mimo plánu kontrolnej činnosti vykonávať:

- **spracovanie a predloženie mestskému zastupiteľstvu**
 - ✓ stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na roky 2022-2024
 - ✓ návrh plánu kontrolnej činnosti útvary hlavného kontrolóra mesta na I. polrok 2022,
- **vedenie centrálnej evidencie sťažností**
 - ✓ vedenie databázy sťažností,
 - ✓ vybavovanie sťažností,
- **ostatná agenda**
 - ✓ vedenie dokumentácie z vykonaných kontrol v zmysle Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta
 - ✓ monitoring počtu prijatých opatrení a ich plnenia zo strany kontrolovaných subjektov,
- **vzdelávanie a odborná príprava zamestnancov ÚHK**
 - ✓ účasť na interných, resp. externých školeniach a seminároch k aktuálnym odborným otázkam súvisiacich s výkonom kontrolnej činnosti,
 - ✓ príprava kontrolóra na výkon kontroly, ktorá spočíva v naštudovaní všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a ďalších dokumentov týkajúcich sa predmetu kontroly,
- **spolupráca s vedením mesta**
 - ✓ spracovanie získaných poznatkov z finančných kontrol vo forme odporúčaní pre riadiace orgány mesta,
 - ✓ získavanie podnetov pre obsahové zameranie kontrolnej činnosti.

Ing. Darina Keselyová, v.r.
hlavná kontrolórka mesta Nitra

Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2021

P.č.	Predmet kontroly, kontrolovaný subjekt	Kontrolované obdobie
I.	Kontrola plnenia uznesení MZ Kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolami	podľa termínov prijatých mestským zastupiteľstvom
II.	Kontroly 1. Kontrola zákonnosti postupu mesta pri obstarávaní zákazky „Kúpalisko Nitranová pláž a gastrozóna“ 2. Kontrola financovania investičnej akcie „MŠ Dobšinského 2885, Nitra“ vrátane postupov verejného obstarávania 3. Kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese mesta 4. Kontrola dodržiavania finančných limitov pri zákazkách malého rozsahu u náhodne vybraných zákaziek 5. Kontrola hospodárenia v Základnej škole Škultétyho, Nitra	obdobie realizácie obdobie realizácie aktuálny stav rok 2020 rok 2020