

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra mesta Malacky za rok 2014

Východiská kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v rozpočtovom období roku 2014

- Zabezpečenie plnenia úloh vyplývajúcich z ustanovení § 18 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení
- Zabezpečenie plnenia úloh schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2014
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí, prislúchajúcich na vybavenie hlavnému kontrolórovi
- Ostatná činnosť

V roku 2014 boli hlavným kontrolórom mesta v rámci svojho výkonu vypracované dokumenty v nasledovnom časovom poradí:

Február

- Správa o výsledku kontroly plnenia uznesení MsZ-tva za II. polrok r. 2013
- Správa o kontrolnej činnosti Útvary HK za rok 2013
- Informácia o vybavovaných sťažnostiach a petíciách na území mesta za rok 2013.

Apríl

- Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených NFK v r. 2013 v Základných školách v zriaďovacej pôsobnosti mesta:
 - v mestskej rozpočtovej organizácii - Základná škola, Štúrova, Malacky
 - v mestskej rozpočtovej organizácii – Základná škola Dr. J. Déreza Malacky
 - v mestskej rozpočtovej organizácii – Základná škola Záhorácka, Malacky.

Jún

- Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Malacky za rok 2013
- Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroku r. 2014.

September

- Správa o výsledku NFK plnenia uznesení MsZ za obdobie I. polroku r. 2014
- Správa o výsledku NFK procesu inventarizácie majetku ku dňu riadnej účtovnej závierky za rok 2013
- Správa o výsledku NFK čerpania výdavkov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a majetkom mesta v p. o. m. MsCSS za rok 2013
- Správa o výsledku NFK plnenia kúpnej zmluvy uzatvorenej za účelom prevodu bytov na Skuteckého ul. s kupujúcim ROFIN spol. s r. o.

Október

- Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k rozpočtu mesta Malacky na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 a 2017.

December

- Záznam o výsledku NFK preverenia podania občana mesta vo veci nehospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami týkajúceho sa zákazky „Rekonštrukcia chodníka na Námestí SNP“
- Správa o výsledku NFK preverenia podnetu občana mesta s poukázaním na neoprávnenosti firiem realizujúcich rekonštrukcie chodníkov a vnútroblokov na území mesta.

1. Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2014 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade so zákonom o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti predložené nasledovné dokumenty:

1.1. Správa o kontrolnej činnosti Útvaru HK za rok 2013, predložená na rokovanie MsZ dňa 20. 2. 2014 a zobratá na vedomie uznesením č. 9/2014

1.2. Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k rozpočtu mesta Malacky na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 a 2017 predložené na rokovanie MsZ dňa 30. 10. 2014

1.3. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2013 predložené na rokovanie MsZ dňa 19. 6. 2014 a zobraté na vedomie uznesením č. 56/2014

1.4. Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroku r. 2014, predložený na rokovanie MsZ dňa 19. 6. 2014 a schválený uznesením č. 67/2014.

2. Úlohy podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2014

Na rok 2014 bol uznesením MsZ č. 150/2013 zo dňa 12. 12. 2013 a uzn. č. 67/2014 zo dňa 19. 6. 2014 schválený nasledovný plán kontrolnej činnosti:

- Kontrola čerpania výdavkov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v príspevkovej organizácii mesta MsCSS za rok 2013
- Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v Základných školách na území mesta Malacky (Základná škola Štúrova, Základná škola Dr. J. Déreera a Základná škola Záhorácka)
- Kontrola plnenia uznesení MsZ-tva prijatých za II. polrok r. 2013
- Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach samosprávy za rok 2013
- Kontrola plnenia Kúpnej zmluvy uzatvorenej za účelom prevodu vlastníckeho práva bytov na Skuteckého ul. č. 1650 s kupujúcim ROFIN spol. s r. o.
- Kontrola plnenia uznesení MsZ-tva za I. polrok r. 2014
- Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecno záväzných predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta AD HOC Malacky za rok 2013.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2014 boli vykonané nasledovné kontroly:

2.1. Kontrola čerpania výdavkov pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom mesta v príspevkovej organizácii mesta MsCSS za rok 2013

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **26. 2. 2014** s čiastočným prerušením **do 26. 5. 2014**.

Kontrolné zistenia:

- poukázané na nevýhodné rozvrhnutie pracovného času zamestnancov v kuchyni v dňoch pracovného voľna
- nedodržanie ods. 3 písm. d) Smernice o tvorbe a použití sociálneho fondu
- nesúlad § 83 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku týkajúce sa úhrad cestnej dane z motorových vozidiel
- porušenie čl. 5 ods. 1, ods. 3 Smernice o obehú účtovných dokladov týkajúce sa vedenia účtovnej dokumentácie, konkrétne dodávateľských faktúr
- nesúlad § 19 ods. 8 a 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy týkajúce sa poskytovania záloh a preddavkov
- porušenie č. 7 ods. 1 a ods. 3 internej smernice obehú účtovných dokladov týkajúce sa vedenia pokladničnej hotovosti.

Riaditeľka organizácie na základe výsledkov kontroly prijala a v stanovenom termíne **6 opatrení** na odstránenie zistených nedostatkov.

2.2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou v Základných školách na území mesta Malacky za rok 2013 (Základná škola Štúrova, Základná škola Dr. J. Déreera a Základná škola Záhorácka)

2.2.1. Základná škola Štúrova, Malacky

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **10. 2. 2014 do 11. 2. 2014**. Predmetom kontroly bolo preveriť splnenie 7 dohodnutých opatrení. Výsledkom následnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky, prijaté úlohy boli splnené.

2.2.2. Základná škola Dr. J. Déreera, Malacky

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase **14. 2. 2014**. Predmetom kontroly bolo preveriť splnenie 3 dohodnutých opatrení. Výsledkom následnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky, prijaté úlohy boli v stanovenom termíne splnené.

2.2.3. Základná škola Záhorácka 95, Malacky

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **17. 2. 2014 do 18. 2. 2014**. Preverenie plnenia úloh vyplývajúcich z návrhu opatrení z NFK vykonanej v roku 2013 bolo zistené, že riaditeľka z 9 opatrení nespĺnila tri opatrenia, konkrétne:

- nevyfakturovala služby za nájom nebytových priestorov
- nezabezpečila vystavovanie objednávok v súlade s § 632 Občianskeho zákonníka
- nezabezpečila novelizáciu smernice o verejnom obstaraní – v časti prieskumu trhu.

Riaditeľka organizácie opäť prijala **3 opatrenia** na odstránenie nedostatkov.

2.3. Kontrola plnenia prijatých uznesení MsZ za obdobie II. polroka r. 2013

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **7. 1. 2014 do 21. 1. 2014**. Výsledkom kontroly neboli kontrolou zistené nedostatky, čoho výsledkom bolo vyhotovenie Záznamu z vykonanej kontroly.

2.4. Kontrola procesu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu riadnej účtovnej závierky v podmienkach samosprávy za rok 2013

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **20. 2. 2014** s čiastočným prerušením **do 30. 7. 2014**.

Kontrolné zistenia:

- dokladová inventarizácia nedaňových pohľadávok nebola vykonaná v súlade s § 8 a § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve
- obsah inventarizačných záznamov nebol vypracovaný v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí
- porušenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 o majetku obcí z dôvodu nezahrnutia do stavu a evidencie pohľadávok - neuhradené blokové pokuty vydané MsP a ŽP.

Prednosta úradu na základe výsledkov kontroly prijal a v termíne predložil **4 opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

2.5. Kontrola plnenia kúpnej zmluvy odplatného prevodu bytov v bytovom dome č. 1650 na ul. Skuteckého v prospech spol. ROFIN s r. o.

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **8. 7. 2014 do 2. 9. 2014**.

Kontrolné zistenia:

- nenaplnený Čl. V. ods. 3) kúpnej zmluvy, zo dňa 19. 9. 2013 a jeho dodatku zo strany kupujúceho, z dôvodu neuhradenia časti kúpnej ceny vo výške 1 085 € (dopad inflácie)
- nenaplnenie kúpnej zmluvy kupujúcim v plnom rozsahu v časti, nezrealizovaná maľba spoločných priestorov, nefunkčnosť bezpečnostných dverí.

Prednosta úradu na základe výsledkov kontroly prijal a v stanovenom termíne predložil **2 opatrenia** na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku.

2.6. Kontrola plnenia prijatých uznesení MsZ za obdobie I. polroka r. 2014

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **15. 7. 2014 do 6. 8. 2014**. Výsledkom kontroly neboli kontrolou zistené nedostatky, z toho dôvodu nebol prijatý žiaden návrh opatrení.

V zmysle prijatého plánu kontrolnej činnosti na II. polrok r. 2014 bola plánovaná následná finančná kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecných záväzných predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta AD HOC Malacky za rok 2013. Uvedená kontrola **nebola vykonaná z dôvodu**, že v čase od 2. 10. 2014 do 6. 11. 2014 vykonával Najvyšší kontrolný úrad SR v uvedenej organizácii kontrolu hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom organizácie.

Nad rámec plánu kontrolnej činnosti boli v druhom polroku r. 2014 vykonané 2 následné finančné kontroly, konkrétne:

a) Následná finančná kontrola nakladania s finančnými prostriedkami a majetkom mesta pri rekonštrukcii chodníka na námestí SNP, popri ZŠ Déreza

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený na základe podnetu neúspešného uchádzača zákazky, v čase od **16. 10. 2014 do 24. 10. 2014**. Predmetom kontroly bolo preveriť opodstatnenosť podania neúspešného uchádzača zákazky „Rekonštrukcia chodníka na námestí SNP“ vo veci nehospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami pri realizácii zákazky. Výsledkom kontroly bol spracovaný záznam, čo značí, že nebolo zistené, že by prišlo k porušeniu všeobecno záväzných predpisov. Z uvedeného dôvodu nebol prijatý žiaden návrh opatrení.

b) Následná finančná kontrola dodržiavania všeobecno záväzných predpisov pri realizácii rekonštrukcie chodníkov a vnútro blokov na území mesta

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od **13. 11. 2014 do 26. 11. 2014**. Predmetom bolo preveriť opodstatnenosť podania, ktoré podal občan vo veci neoprávnenosti výkonu stavbyvedúceho pri realizácii vytypovaných zákaziek týkajúcich sa rekonštrukcie chodníkov na území mesta.

Kontrolne zistenia:

- zistený nesúlad s § 45 ods. 4, 5 stavebného zákona

Prednosta úradu prijal a predložil HK na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku **2 opatrenia**.

3. Ostatná činnosť

- vedenie centrálnej evidencie sťažností
- riešenie počtom 8 podnetov a 3 sťažností od občanov
- pravidelná účasť na zasadnutiach rady predsedov, mestského zastupiteľstva a na poradách primátora mesta
- pravidelná účasť na zasadnutiach legislatívnej a finančnej komisie pri MsZ
- v prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelenia, prednostom úradu
- účasť na pravidelných vzdelávacích aktivitách, individuálne vzdelávanie, aktivity v rámci Združenia hlavných kontrolórov SR, Bratislavskej sekcie.

Spracovala dňa 14. 1. 2014

Ing. Ľubica Čikošová
Hlavný kontrolór mesta