

## Hlavný kontrolór mesta

### Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra za rok 2012

Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 predkladám mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

#### Východiská kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v rozpočtovom období roku 2012

- Zabezpečenie plnenia povinností vyplývajúcich z ustanovení § 18 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov a zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole o finančnej kontrole a vnútornom audite
- Zabezpečenie plnenia schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2012
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí prislúchajúcich na vybavenie hlavnému kontrolórovi

Kontrolnú činnosť vykonáva hlavný kontrolór v zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, čo zahŕňa kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, kontrolu príjmov, výdavkov a finančných operácií mesta, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení mesta, plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, ako aj kontrolu plnenia úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Výkon následných finančných kontrol bol vykonaný podľa pravidiel procesu zákona o finančnej kontrole. Každá následná finančná kontrola bola ukončená prerokovaním správy s dotknutým subjektom a zápisnicou. V zápisnici bola zo strany kontroly uložená povinnosť kontrolovanému subjektu predložiť do dohodnutého termínu návrh opatrení na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a príčin ich vzniku a následne bola v zápisnici uložená povinnosť predložiť písomnú správu o plnení prijatých opatrení.

Nakoľko boli MsZ-tvu pravidelne po vykonaní kontroly predkladané správy o výsledkoch kontrolných zistení, neuvádzam v tomto materiáli kontrolné zistenia v plnom rozsahu, len informačne. Predmetom správy nie je informácia o plnení opatrení, tá môže byť predmetom materiálu až po vykonanej kontrole plnenia opatrení.

Útvar hlavného kontrolóra mesta vychádzal pri plnení úloh z plánov kontrolnej činnosti na rok 2012, ktoré boli polročne predložené na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Zároveň vychádzal zo stanovených povinností určených v § 18 zákona o obecnom zriadení.

## V roku 2012 boli na rokovanie MsZ-tva predložené nasledovné materiály

Obdobie	Č. uznesenia MsZ	Predložený materiál
<b>16. 2. 2012</b>	Z 2/2012	Správa o vykonanej kontrole plnenia ustanovení VZN č. 2/2009 o rozpočtových pravidlách
	Z 3/2012	Správa o kontrolnej činnosti Útvaru HK za rok 2011
	Z 4/2012	Správa o vybavovaných sťažnostiach a petíciách na území mesta Malacky za rok 2011
<b>19. 4. 2012</b>	Z 22/2012	Správa o kontrole plnenia uznesení MsZ-tva za II. Polrok r. 2011
	Z 23/2012	Správa o vykonanej následnej finančnej kontrole hospodárenia s finanč. prostried. získaných od zriaďovateľa v ZUŠ za r. 2011
<b>14. 6. 2012</b>	Z 50/2012	Správa o výsledku NFK dodržiavania zmluvných podmienok súvisiacich s projektom „modernizácia technológie spracovania druhotných surovín“
	Z 63/2012	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta Malacky za rok 2011
	Z 64/2012	Návrh plánu kontrolnej činnosti HK na II. polrok r. 2012
	Z UHK/2012	Správa o výsledkoch kontroly týkajúcich sa „vydania záväzného stanoviska mesta Malacky k umiestneniu prevádzky na výrobu vakcín v Malackách a kontrolu ich súladu s platným územným plánom mesta a zóny“
<b>27. 9. 2012</b>	Z 88/2012	Správa o výsledku vykonanej kontroly plnenia uznesení MsZ-tva za I. polrok r. 2012
	Z 89/2012	Správa o výsledku vykonanej kontroly účel. čerpania transferu MsCSS p.o.m. poskytnutého od zriaďovateľa vo výške 30 000€
<b>6. 12. 2012</b>	Z 124/2012	Správa z následnej finančnej kontroly a plnenia opatrení vyplývajúcich z NFK v ZUŠ
	Z 125/2012	Správa z NFK dodržiavania zmluvných podmienok uzatvorených so spoločnosťou Tekos, s r. o. Malacky za rok 2011.
	Z 164/2012	Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru HK mesta na I. polrok roku 2013
	Z 156/2012	Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2013 a viacročnému návrhu rozpočtu na obdobie rokov 2013-2015

## **1. Výkon kontrol podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti**

Plán kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra bol na I. polrok roku 2012 schválený uzn. MsZ č. 196/2011 zo dňa 15. 12. 2011 a na II. polrok uzn. MsZ č. 71/2012 zo dňa 14. 6. 2012

**V rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 boli vykonané nasledovné kontroly:**

- 1.1.** Kontrola plnenia uznesení MsZ-tva prijatých v II. polroku r. 2011, s cieľom preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích častí uznesení MsZ-tva za II. polrok r. 2011. Výsledkom kontroly neboli zistené nedostatky, z tohto dôvodu bol spracovaný Záznam z vykonanej kontroly.
- 1.2.** Následná finančná kontrola hospodárenia v rozpočtovej organizácii mesta ZUŠ Malacky za rok 2011, s cieľom overiť dodržiavanie všeobecno záväzných predpisov týkajúcich sa školstva. Výsledkom kontroly boli zistenia týkajúce sa porušenia nasledovných legislatívnych predpisov: Zákonníka práce, zákona o pedagogických zamestnancoch a ostatných odborných zamestnancov, zákona o odmeňovaní zamestnancov verejnej správy. Na odstránenie nedostatkov bol prijatý návrh opatrení a následne bola zo strany štatutára predložená správa o splnených opatreniach.
- 1.3.** Následná finančná kontrola dodržiavania zmluvných podmienok uzatvorených so spoločnosťou A.S.A., pri realizácii projektu „Existujúca hala spracovania druhotných surovín - modernizácia technológie spracovania druhotných surovín“ s cieľom overiť plnenie dodržiavania zmluvných podmienok súvisiacich s prípravou a realizáciou projektu. Výsledkom kontroly bolo poukázané na nedostatky týkajúce sa nesúlady plnenia právneho vzťahu medzi prevádzkovateľom, nájomcom a obstarávateľom a nevyrovnania finančných záväzkov plynúcich s uzatvorených zmlúv. Na odstránenie nedostatkov bol prijatý návrh opatrení a následne bola do termínu predložená správa a splnených opatreniach.
- 1.4.** Kontrola plnenia uznesení MsZ-tva za I. polrok r. 2012. Výsledkom kontroly boli zistené nedostatky v oblasti nedostatočného vyhodnotenia a následného plnenia uznesení, ktoré sa predkladali zo strany úradu na rokovanie zastupiteľstva. Na odstránenie nedostatkov bol prijatý návrh opatrení a do termínu bola predložená správa o splnených opatreniach.
- 1.5.** Následná finančná kontrola dodržiavania zmluvných podmienok uzatvorených so spoločnosťou Tekos, s r. o. Malacky za rok 2011, s cieľom preveriť obsah a dodržiavanie Zmluvy o zabezpečovaní verejnoprospešných prác a zmluvy o dielo uzatvorenú s firmou Tekos s r. o. výsledkom kontroly bolo poukázané na nedostatky, ktorých príčinou bolo nedodržanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v časti zabezpečovania predbežnej finančnej kontroly. Prijatý návrh opatrení a správa o ich splnení bola hlavnému kontrolórovi v termíne odovzdaná.

V rámci schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 boli vykonané všetky kontroly okrem jednej, v znení: „následná finančná kontrola dodržiavania všeobecných záväzných predpisov pri hospodárení v r. o. m CVČ Malacky za rok 2011“. Požiadavka na vypustenie kontroly bola zo strany kontrolórky písomne odôvodnená v materiáli Z 145/2012 a následne schválená uzn. MsZ č. 164/2012 zo dňa 6. 12. 2012.

## **2. Výkon kontrol nad rámec plánu kontrolnej činnosti**

- 2.1. Na základe uznesenia MsZ č. 136/2011 zo dňa 14. 9. 2011 bola vykonaná kontrola „dodržiavania ustanovení VZN č.2/2009 o rozpočtových pravidlách, týkajúceho sa najmä Programového rozpočtu“. Výsledkom kontroly boli zistené nedostatky týkajúce sa nedodržania niektorých ustanovení vyššie uvedeného VZN vo vzťahu k preukazovaniu čerpania a schvaľovania zmien programového rozpočtu. Dohodnutý návrh opatrení a správa o splnených opatreniach bola v termíne predložená.
- 2.2. Na základe uznesenia MsZ č. 57/2012 zo dňa 31. 5. 2012 bola vykonaná kontrola „vydania záväzného stanoviska mesta Malacky k umiestneniu prevádzky na výrobu vakcín v Malackách v súlade s platným územným plánom mesta a zóny“. Výsledkom kontroly neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nesúlad právnych predpisov týkajúcich sa uvedeného predmetu kontroly.
- 2.3. Podľa uznesenia MsZ č. 14/2012 zo dňa 16. 2. 2012 bola vykonaná následná finančná kontrola „preverenia účelového čerpania transferu MsCSS poskytnutého od zriaďovateľa vo výške 30 000 € pre účely úhrady záväzkov z predchádzajúcich období“. Výsledkom kontroly neboli zistené nedostatky týkajúce sa účelového čerpania transferu.
- 2.4. Na základe prijatého uznesenia MsZ č. 100/2012 zo dňa 27. 9. 2012 bola vykonaná v mesiaci október následná finančná kontrola v r. o. m. ZUŠ, ktorej predmetom bolo preveriť splnenie návrhu opatrení týkajúcich sa odstránenia nedostatkov zistených kontrolou vykonanou v mesiaci apríl r. 2012. Výsledky kontroly poukázali na nedostatočné odstránenia zistených nedostatkov, následne boli zistené nové nedostatky týkajúce sa dodržiavania zákona o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancov. Správa o vykonaných opatreniach na odstránenie nedostatkov nebola kontrole predložená v určenom termíne 30. 11. 2012 ale až 16. 1. 2013.

## **3. Výkon iných odborných činností**

V zmysle §18f zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení boli MsZ-tvu v roku 2012 predložené:

- 3.1. Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Mesta Malacky na rok 2013 a viacročného rozpočtu na roky 2013-2015
- 3.2. Odborné stanovisko k záverečnému účtu Mesta za rok 2011

## **4. Výkon ďalších ostatných činností**

V rámci ostanej činnosti boli v roku 2012 zo strany hlavného kontrolóra zabezpečované nasledovné aktivity:

- a) Vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií
- b) Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí, dopytov fyzických a právnických osôb

Zo strany HK boli v priebehu roku 2011 šetrené a vybavené 3 sťažnosti, konkrétne sťažnosť od rodičov detí navštevujúce MŠ na Juhu, na postup konania riaditeľky MŠ vo veci častého premiestňovania detí do iných tried. Druhá sťažnosť bola smerovaná na nezákonné konania riaditeľky ZUŠ vo veci nesprávneho zabezpečenia a vyplácania pohyblivých zložiek k platu. Tretia sťažnosť bola smerovaná proti náčelníkovi MsP vo veci nedodržania ustanovenia zákona o sťažnostiach.

### **Zhrnutie:**

Kontrolná činnosť v roku 2012 bola vykonávaná v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s pravidlami kontrolnej činnosti, ktoré ustanovuje osobitný predpis zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V roku 2012 bolo vykonaných celkom **deväť kontrol a dve odborné stanoviská**. Z toho 3 kontroly boli ukončené v súlade s ustanoveniami § 21 zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole „záznamom“, nakoľko nebolo zistené porušenie všeobecno záväzných predpisov.

Šesť kontrol bolo ukončených v súlade s ustanoveniami § 16 a 17 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole „správou“, pretože bolo kontrolou zistené porušenie platných právnych predpisov a interných právnych noriem. Vo všetkých týchto prípadoch boli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

V rámci schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 boli vykonané všetky kontroly okrem „následnej finančnej kontroly dodržiavania všeobecných záväzných predpisov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v r. o. m. CVC Malacky za rok 2011“. Požiadavka na vypustenie kontroly pre rok 2012 bola písomne odôvodnená v materiáli Z 145/2012 dňa 6. 12. 2012 a schválená uznesením č. 164/2012.

V uvedenom roku boli zo strany hlavného kontrolóra splnené všetky zákonné povinnosti vo vzťahu k dodržaniu ustanovení § 18 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, nakoľko boli vypracované a mestskému zastupiteľstvu predložené dokumenty: „odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a viacročnému rozpočtu na roky 2013 – 2015“ a „odborné stanovisko k záverečnému účtu za rok 2011“.

V rámci ostatnej činnosti boli zo strany kontroly šetrené a vybavené 3 sťažnosti, z toho dve sa týkali štatutárov rozpočtových organizácií a jedna bola smerovaná voči náčelníkovi MsP.

Spracovala: Ing. Ľubica Čikošová

Malacky, dňa 28. 1. 2013