



MESTO MALACKY

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z1/2019

Názov materiálu:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 31.01.2019

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Ustanovenie § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

1.2. Stručný súhrn informácií:

Správa obsahuje prehľad kontrolnej a inej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v priebehu roka 2018, vrátane prehľadu vytvorených dokumentov.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Varianty správy neuvádzame.

Zdroje informácií:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2018
- správy hlavnej kontrolórky o kontrolách v roku 2018
- prehľad sťažností a petícií riešených v roku 2018

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Správu o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2018 (mat. č. Z1/2019).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2018

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2018

- Zabezpečenie plnenia úloh vyplývajúcich z ustanovení § 18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zabezpečenie plnenia úloh podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2018
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí prislúchajúcich na vybavenie hlavnému kontrolórovi

V roku 2018 boli hlavnou kontrolórkou mesta vypracované dokumenty v nasledujúcom časovom poradí:

Január

- Správa o vybavovaných sťažnostiach a petíciách za rok 2017

Február

- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2017
- Správa z kontroly výdavkov ZUŠ Malacky za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom z kontroly vykonanej v roku 2015

Marec

- Správa z kontroly plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2017

Apríl

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2017

Máj

- Správa z kontroly poskytnutých dotácií za rok 2017
- Správa z kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2017
- Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení v príspevkovej organizácii mesta MsCSS
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na II. polrok 2018

Jún

- Správa z finančnej kontroly čerpania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta príspevkovým organizáciám za rok 2017
- Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení v príspevkovej organizácii mesta AD HOC

Júl

- Čiastková správa z kontroly plnenia opatrení v príspevkovej organizácii mesta MCK

August

- Návrhy k úprave VZN mesta Malacky č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta na základe vykonanej kontroly

September

- Správa z kontroly plnenia opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách mesta v rokoch 2015 – 2016
- Správa z kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Materská škola Malacky za rok 2017
- Správa z kontroly plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2018
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019

Október

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 – 2021

December

- Správa z kontroly začatých a ukončených pracovných pomerov v MsCSS za roky 2016 a 2017
- Správa z kontroly hospodárenia spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2017 s dôrazom na kontrolu faktúr vystavených mestu Malacky
- Správa z kontroly dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov na meste Malacky v oblasti sprístupňovania informácií na žiadosť

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2018 boli mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení a v súlade s plánom kontrolnej činnosti predložené nasledovné dokumenty:

1. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2017, predložená na rokovanie MsZ dňa 22.03.2018 a zobratá na vedomie uznesením č. 3/2018.

Správa o kontrolnej činnosti bola poslancom mestského zastupiteľstva zaslaná dňa 05.02.2018, aby bolo dodržané ustanovenie o predložení správy do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, keďže rokovanie MsZ sa konalo po tejto lehote.

2. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2017 predložené na rokovanie MsZ dňa 10.05.2018 a zobraté na vedomie uznesením č. 35/2018.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na II. polrok 2018, predložený na rokovanie MsZ dňa 14.06.2018 a schválený uznesením č. 67/2018.

4. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2019, predložený na rokovanie MsZ dňa 27.09.2018 a schválený uznesením č. 102/2018.

5. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 – 2021, predložené na rokovanie MsZ dňa 25.10.2018 a zobrať na vedomie uznesením č. 111/2018.

6. Správy o výsledkoch 11 kontrol:

V roku 2018 sa všetky kontroly realizovali v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti. Všetky plánované kontroly boli začaté aj dokončené v roku 2018.

I. polrok

1. Kontrola výdavkov ZUŠ Malacky za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom z kontroly vykonanej v roku 2015.
2. Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2017.
3. Finančná kontrola čerpania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta príspevkovým organizáciám v roku 2017.
4. Kontrola plnenia opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách mesta v rokoch 2015 a 2016:
 - Mestské centrum kultúry – opatrenia z kontroly hospodárenia vykonanej v roku 2016
 - Mestské centrum sociálnych služieb – opatrenia z kontroly stavu opatrovateliek a denného stacionára vykonanej v roku 2015
 - AD HOC – opatrenia z kontroly investičných výdavkov vykonanej v roku 2015.
5. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2017.
6. Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2017.

II. polrok

1. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Materská škola Malacky za rok 2017.
2. Kontrola hospodárenia spoločnosti Tekos, s.r.o. za rok 2017 s dôrazom na kontrolu faktúr vystavených mestu Malacky.
3. Kontrola začatých a ukončených pracovných pomerov v MsCSS za roky 2016 a 2017.
4. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov na meste Malacky v oblasti sprístupňovania informácií na žiadosť.
5. Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2018.

1.1.

Kontrola výdavkov ZUŠ Malacky za rok 2016 a kontrola plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom z kontroly vykonanej v roku 2015

Kontrola bola vykonaná v období od 29.01.2018 do 21.02.2018.

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti výdavkov a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov.

Výsledok kontroly:

Kontrolou boli zistené nedostatky:

1. Porušenie ust. § 19 ods. 6 zákona č. 523/2003 Z.z. nehospodárnym nakladaním s verejnými prostriedkami - za služby, u ktorých nebola v zmluve stanovená cena ani spôsob jej vytvorenia uhradil kontrolovaný subjekt mesačne rovnakú sumu, resp. nebolo preukázané aký rozsah služieb bol poskytovaný v jednotlivých mesiacoch kontrolovaného obdobia.
2. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr v rozpore s ust. § 43 ods. 4 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Kontrolou plnenia opatrení v oblasti nakladania s majetkom neboli zistené nedostatky.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

Pri nakladaní s verejnými prostriedkami zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť.

V stanovenom termíne bol predložený zoznam splnených opatrení, v ktorom sa uvádza uzatvorenie novej zmluvy s výškou ceny a charakterom služby a zabezpečenie účtovania zálohových faktúr správnym spôsobom v roku nasledujúcom po kontrolovanom období.

1.2.

Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2017

Kontrola bola vykonaná v období od 22.02.2018 do 27.04.2018.

Cieľ kontroly:

- kontrola vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2017
- kontrola dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta
- kontrola preukaznosti účtovných dokladov predložených pri vyúčtovaní dotácií u vybraných prijímateľov dotácií

Výsledok kontroly:

Kontrolou vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2017 neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania podmienok poskytovania zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že všetky žiadosti o dotácie mali splnené náležitosti a boli kompletne v zmysle VZN. Žiadosti boli predložené v požadovanom termíne na základe výziev, resp. boli predložené na konkrétne akcie v priebehu roku.

Pri poskytovaní finančných prostriedkov dotácií na základe zmlúv o poskytnutí dotácií bolo vo viacerých prípadoch zistené, že finančné prostriedky boli prijímateľom zaslané pred

účinnosťou zmluvy, čo nebolo v súlade s čl. III ods. 1 zmlúv o poskytovaní dotácií, v ktorých je uvedené: „*Poskytovateľ sa zaväzuje poskytnúť prijímateľovi dotáciu najneskôr do 30 od účinnosti tejto zmluvy.*“. Vo všetkých prípadoch išlo o zaslanie prostriedkov v deň podpisu zmluvy, t.j. zmluvy boli platné, a boli zverejnené v ten istý deň, teda účinnosť nadobudli až dňom nasledujúcim po dni zverejnenia. V zmysle ust. § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb.: „*Ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.*“

Kontrolou dokladov predložených pri vyúčtovaní dotácií bolo zistené, že všetky vyúčtovania dotácií boli predložené v zmysle VZN č. 16/2016 v termíne do 15.12.2017 (okrem jedného prípadu nevyčerpania dotácie). Pri kontrole vyúčtovania dotácií boli zistené nedostatky, ktoré nemali vplyv na vyúčtovanú sumu dotácií. V dvoch prípadoch pri čerpaní dotácií z rezervy primátora bolo zistené predloženie dokladov, ktoré časovo nesúviseli s dátumom konania akcií – v jednom prípade bolo podané vysvetlenie od prijímateľa, v ďalšom boli doklady vzťahujúce sa k športovej akcii zistené vo vyúčtovaní iného typu dotácie toho istého klubu.

Kontrolou dotácií na úrovni prijímateľov bolo overené, že doklady predložené pri vyúčtovaní dotácií vedú jednotliví prijímatelia vo svojom účtovníctve. Nedostatky v tejto oblasti neboli zistené.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

1. Pri zasielaní finančných prostriedkov dotácií dodržiavať ustanovenie zmluvy o poskytovaní dotácií a zasielať finančné prostriedky až po nadobudnutí účinnosti zmluvy.

2. Pri administratívnej kontrole vyúčtovania dotácie na konkrétnu akciu sa sústrediť na časový a predmetný vzťah dokladov k akcii, na ktorú bola dotácia poskytnutá.

V stanovenom termíne boli predložené opatrenia ku kontrole a to prepojením modulov zmluvy v ISS s modulmi oddelenia ekonomiky, čím sa nebude opakovať úhrada dotácie pred zverejnením zmluvy a pri kontrole vyúčtovania dotácií bude zlepšená kontrola časového a predmetného vzťahu dokladov k akcii.

1.3.

Finančná kontrola čerpania transferov poskytnutých z rozpočtu mesta príspevkovým organizáciám v roku 2017.

Kontrola bola vykonaná v období od 03.05.2018 do 31.05.2018.

Cieľ kontroly: Preveriť čerpanie transferu mesta poskytnutého príspevkovým organizáciám mesta za rok 2017

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou boli preverené realizácia a účtovanie výdavkov, boli skontrolované úhrady dodávateľských faktúr, výdavkové pokladničné doklady a úhrady miezd a odvodov do sociálnej a zdravotných poisťovní. Najväčšiu časť bežných transferov mesta používajú príspevkové organizácie na úhradu mzdových výdavkov a výdavkov na energie.

Kontrolou výdavkov financovaných z transferov mesta poskytnutých príspevkovým organizáciám MsCSS, MCK a AD HOC neboli zistené nedostatky.

1.4.

Kontrola plnenia opatrení z kontrol vykonaných v príspevkových organizáciách mesta v rokoch 2015 a 2016:

- **Mestské centrum kultúry – opatrenia z kontroly hospodárenia vykonanej v roku 2016**
- **Mestské centrum sociálnych služieb – opatrenia z kontroly stavu opatrovateliek a denného stacionára vykonanej v roku 2015**
- **AD HOC – opatrenia z kontroly investičných výdavkov vykonanej v roku 2015.**
-

Kontrola bola vykonaná v období od 23.05.2018 do 21.06.2018.

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie opatrení na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcimi vykonanými kontrolami.

Kontrolované obdobie:

MsCSS: rok 2017, údaje o počte klientov DS a stave opatrovateliek v domácnosti k 30.04.2018

AD HOC: 01.01.2017 – 31.05.2018

MCK: cestovné výdavky 01.01.2018 – 31.05.2018, dohody o prácach mimo pracovného pomeru 01.01.2017 - 31.05.2018, nájomné zmluvy 01.01.2017-31.05.2018, inventarizácia majetku – rok 2017.

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou plnenia opatrení neboli zistené nedostatky v organizáciách Mestské centrum sociálnych služieb a AD HOC.

Kontrolou plnenia opatrení v Mestskom centre kultúry bolo zistené, že sa neopakujú nedostatky týkajúce sa:

- evidovania výdavkov z rozpočtu mesta vo finančnom výkaze,
- účtovania cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet,
- uzatvorenia dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce,
- vyplatenia odmien na základe dohôd o pracovnej činnosti nad rámec ustanovení Zákonníka práce,
- prenájmu nebytových priestorov.

Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonaní inventarizácie k 31.12.2017 a v evidencii majetku na účtoch 022, 028 a 771.

Navrhnuté opatrenia:

1. Vykonať mimoriadnu inventarizáciu účtov 022, 028 a 771 – zistiť skutočný stav majetku evidovaný na týchto účtoch, opraviť evidenciu majetku podľa skutočného stavu.
2. Roztriediť evidovaný majetok v zmysle Metodického pokynu k zaradovaniu, evidencii a odpisovaniu majetku.
3. Opraviť účtovný stav majetku opravnými účtovnými zápismi, tak, aby bol v súlade so skutočným stavom majetku.

V stanovenom termíne bol predložený zoznam splnených opatrení. V období júl a august 2018 bola vykonaná fyzická inventúra majetku evidovaného na účtoch 022, 028 a 771 a bol zistený reálny stav majetku. V evidencii došlo k preradeniu majetku z účtov 022 a 028 na účet 771 a v účtovníctve boli vykonané opravné účtovné zápisy.

1.5.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2017

Kontrola bola vykonaná v období od 15.05.2017 do 29.05.2018.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov pri vybavovaní sťažností a petícií podaných mestu Malacky v roku 2017.

Výsledok kontroly:

Všetky podania boli po prijatí na Útvare hlavnej kontrolórky mesta preverené, či obsahujú náležitosti sťažnosti alebo petície. Ak nebolo možné podanie považovať za sťažnosť podľa kritérií zákona o sťažnostiach, bolo považované za podnet a neriešilo sa v režime sťažnosti.

Pri kontrole bolo kontrolované: dodržiavanie lehôt, prípadné postúpenie sťažnosti inému orgánu verejnej správy, dôvody a oprávnenosť odloženia sťažností, zápisnice o prešetrení sťažnosti, oznámenia o prešetrení sťažnosti. Kontrolovaná bola aj centrálna evidencia sťažností.

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií neboli zistené nedostatky.

1.6.

Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2017

Kontrola bola vykonaná v období od 15.01.2018 do 07.03.2018

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a ukladacích častí uznesení MsZ za II. polrok 2017.

Výsledok kontroly: V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie II. polroka 2017 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne.

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 62 uznesení.

Kontrolou bolo preverené plnenie tých uznesení, z ktorých na základe schvaľovacej alebo ukladacej časti vyplynuli konkrétne úlohy na plnenie, t.j. 41 schvaľovacích uznesení a 7 ukladacích uznesení.

Preverením plnenia schvaľovacích častí uznesení neboli zistené nedostatky.

Preverením plnenia ukladacích častí uznesení neboli zistené nedostatky.

II. polrok

2.1.

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta Materská škola Malacky za rok 2017

Kontrola bola vykonaná v období od 25.06.2018 do 23.08.2018.

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2017

Výsledok kontroly:

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie nebolo zistené nehospodárne použitie finančných prostriedkov.

Boli zistené tieto nedostatky:

- 1) nesprávne účtovanie obstarania dlhodobého majetku nedodržaním Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky
- 2) nesprávne vykazovanie stavu záväzkov v knihe záväzkov a na účte Dodávateľa v hlavnej knihe, čím došlo k porušeniu s ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- 3) nedostatky v oblasti mzdovej a personálnej agendy:
 - nesprávne zaradenie dvoch nepedagogických zamestnancov do platovej triedy vzhľadom k ich dosiahnutému vzdelaniu - porušenie ust. § 5 ods. 1 zákona 553/2003 Z.z.
 - priznanie nižšej ako minimálnej mzdy nepedagogickej zamestnankyni za obdobie šiestich mesiacov roku 2017 – porušenie ust. § 119 ods. 1 Zákonníka práce
 - porušenie ust. § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nezdôvodnením udelenia odmeny zamestnancovi školy
 - porušenie ust. § 20 ods. 1 písm. a) zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nedostatočným zdôvodnením priznaných odmien zamestnancom
- 4) nesprávne uvádzanie dopravného prostriedku, resp. uplatňovanie nároku na cestovné náhrady bez predloženia cestovných lístkov – v štyroch prípadoch porušenie ust. čl. 2 bodu 21 Vnútorného predpisu o pracovných cestách a cestovných náhradách č. VP – 010/2017.
- 5) nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. neidentifikovaním nedostatkov v oblasti evidencie záväzkov, zaradenia zamestnancov do platových tried a cestovných príkazov.
- 6) Porušenie ust. § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením údajov o faktúrach v počte 10 ks.

V stanovenom termíne bol predložený zoznam splnených opatrení, poučením pracovníčky o správnom účtovaní obstarania dlhodobého majetku a vykazovania záväzkov v knihe faktúr, dopltením sumy do výšky minimálnej mzdy za obdobie šiestich mesiacov roku 2017 nepedagogickej zamestnankyni, poučením vedúcich zamestnancov o potrebe dostatočného zdôvodnenia priznaných odmien, poučením pracovníčky o správnom uvádzaní dopravného prostriedku pri pracovných cestách. Bola vypracovaná nová smernica o cestovných náhradách a boli s ňou oboznámení všetci zamestnanci. Boli zverejnené údaje o faktúrach, ktorých nezverejnenie bolo identifikované kontrolou.

2.2.

Kontrola hospodárenia spoločnosti Tekos, s.r.o. za rok 2017 s dôrazom na kontrolu faktúr vystavených mestu Malacky

Kontrola bola vykonaná v období od 11.09.2018 do 23.11.2018 s prerušením od 01.10.2018 do 10.10.2018.

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti a overiť správnosť faktúr vystavených mestu Malacky spoločnosťou Tekos, spol. s r.o. za rok 2017

Výsledok kontroly:

Kontrolou realizácie výdavkov spoločnosti nebolo zistené nehospodárne použitie finančných prostriedkov.

Boli zistené tieto nedostatky:

1. Konanie valného zhromaždenia len jedenkrát ročne v kontrolovanom období – porušenie ust. 128 ods. 1 Obchodného zákonníka a čl. 8 bodu 2 Úplného znenie zakladateľskej listiny a čl. 4 bodu 1.2 Stanov spoločnosti Tekos.
2. Nezverejňovanie zmlúv, informácií o uzatvorení zmlúv, údajov o faktúrach a objednávkach – porušenie ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Odporúčania hlavnej kontrolórky:

1. Dodržiavať zakladateľskú listinu a stanovy pri zvolávaní valného zhromaždenia.
2. Dodržiavať ust. § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
3. Prijatť opatrenia na zlepšenie finančných tokov tak, aby sa obmedzilo uhrádzanie faktúr po lehotách splatnosti.
4. Neuvádzať v cenníku frekvenciu bežnej a prevádzkovej kontroly detských ihrísk a zmeniť mernú jednotku pri službe čistenie psích košov z mesačného paušálu na okruh.

V stanovenom termíne boli predložené opatrenia na nápravu nedostatkov – zvolávanie valného zhromaždenia v stanovených termínoch v budúcnosti, zverejňovanie informácií o faktúrach, uzatvorení zmlúv a zmlúv sa realizuje od 1.1.2018, pre obmedzenie úhrad faktúr po splatnosti je aktuálne v rokovaní poskytnutie kontokorentného úveru a odporúčania k zmenám v cenníkoch budú prehodnotené pri tvorbe nových cenníkov na budúce obdobia.

2.3.

Kontrola začatých a ukončených pracovných pomerov v MsCSS za roky 2016 a 2017

Kontrola bola vykonaná v období od 15.11.2018 do 05.12.2018.

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov pri začatí a ukončovaní pracovných pomerov

Výsledok kontroly:

V osobných spisoch zamestnancov začínajúcich pracovný pomer v kontrolovanom období boli doložené žiadosti o prijatie do pracovného pomeru, zápisnice z výberových konaní.

Kontrolou bola overená povinnosť zamestnávateľa prihlásiť zamestnanca do sociálnej a zdravotnej poisťovne.

Skontrolované boli aj povinné náležitosti pracovných zmlúv, ktoré sú ustanovené v § 43 Zákonníka práce.

Vykonanou kontrolou začatých pracovných pomerov neboli zistené nedostatky.

Kontrolou bolo preverené preplatenie nevyčerpanej časti dovolenky zamestnancov pri ukončení pracovného pomeru v zmysle ust. § 116 Zákonníka práce, vyplatenie odstupného a odchodného a splnenie povinnosti odhlásenia zamestnancov zo sociálnej a zdravotnej poisťovne.

Vykonanou kontrolou ukončených pracovných pomerov neboli zistené nedostatky.

2.4.

Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov na meste Malacky v oblasti sprístupňovania informácií na žiadosť

Kontrola bola vykonaná v období od 05.12.2018 do 19.12.2018.

Cieľ kontroly: Overenie vedenia evidencie došlých žiadostí o sprístupnenie informácií, dodržiavania príslušností na vybavenie žiadostí, dodržiavania lehôt a spôsobu vybavenia žiadostí.

Výsledok kontroly:

Evidencia žiadostí o sprístupnenie informácií podľa zákona č. 211/2000 Z.z. je centrálné vedená na sekretariáte primátora mesta. Je vedená prehľadne v tabuľke, ktorá obsahuje všetky zákonom požadované údaje. V obidvoch kontrolovaných rokoch bol podaný zhodný počet žiadostí o sprístupnenie informácií - 33 žiadostí.

Všetky kontrolované žiadosti za obdobie rokov 2016 a 2017 boli vybavené v zákonom stanovenej lehote.

Spisové zložky všetkých kontrolovaných žiadostí o sprístupnenie informácií obsahovali rozhodnutia zápisom v prípade sprístupnenia informácií alebo rozhodnutia o nesprístupnení informácií alebo ich častí v prípade nesprístupnenia.

Vykonanou kontrolou dodržiavania a uplatňovania zákona č. 211/2000 Z.z. neboli zistené nedostatky.

2.5.

Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2018

Kontrola bola vykonaná v období od 16.07.2018 do 10.09.2018.

Cieľ kontroly: Kontrola plnenia schvaľovacích a ukladacích uznesení prijatých na zasadnutiach MsZ v I. polroku 2018.

Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 74 uznesení.

Kontrolou bolo preverované plnenie uznesení, z ktorých na základe schvaľovacej alebo ukladacej časti vyplynuli konkrétne úlohy na plnenie, t.j. 40 schvaľovacích uznesení a 10 ukladacích uznesení.

Preverením plnenia schvaľovacích častí uznesení neboli zistené nedostatky.

Preverením plnenia ukladacích častí uznesení neboli zistené nedostatky.

Iná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií,
- riešenie piatich sťažností a jednej petície,
- pridelovanie sťažností a petícií formou odstúpenia príslušným vedúcim zamestnancom MsÚ a organizácií mesta,
- pravidelná účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a na poradách prednostky MsÚ,
- pravidelná účasť na zasadnutiach legislatívnej a finančnej komisie pri MsZ, účasť na zasadnutiach iných komisií na základe pozvania predsedom komisie,
- konzultácie s primátorom mesta, prednostkou úradu a vedúcimi oddelení,
- spolupráca pri riešení problematiky vysporiadania sa s finančnými korekciami udelenými na základe zistení vládneho auditu MF SR,
- príprava návrhov na úpravu VZN o dotačnej a grantovej politike mesta,
- organizácia pracovného stretnutia bratislavskej sekcie Združenia hlavných kontrolórov dňa 07.09.2018 v Malackách,
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov a iných školeniach, individuálne odborné vzdelávanie.

V Malackách 10.01.2019

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta