

Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra mesta Malacky za rok 2015

Východiská kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra v období roku 2015

- 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 rok 2015
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí prislúchajúcich na vybavenie hlavnému kontrolórovi
- Ostatná činnosť

V roku 2015 sa uskutočnila zmena na pozícii hlavného kontrolóra mesta Malacky. Kontrolnú činnosť vykonávali:

do 23. 2. 2015 Ing. Ľubica Čikošová,

od 15. 6. 2015 Ing. Petra Kožuchová (zvolená do funkcie hlavného kontrolóra mesta dňa 2. 6. 2015).

V období od 24. 2. 2015 do 14. 6. 2015 nevyhnutné činnosti na Útvare hlavného kontrolóra mesta zabezpečovala referentka Mgr. Jana Černá.

V roku 2015 boli hlavným kontrolórom mesta v rámci výkonu vypracované dokumenty v nasledovnom časovom poradí:

Január

- Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra za rok 2014
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2015

Marec

- Správa o výsledku následnej finančnej kontroly plnenia uznesení MsZ za obdobie II. polroku r. 2014

Jún

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2014

August

- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2015
- Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia Mandátnej zmluvy č. 48/2011 v súvislosti s vymáhaním daňových pohľadávok a miestneho poplatku za KO a DSO za rok 2014

September

- Správa o výsledku následnej finančnej kontroly plnenia uznesení MsZ za obdobie I. polroku roka 2015
- Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pre účely financovania investičných zámerov I. etapy

komplexnej modernizácie verejného osvetlenia a revitalizácie verejného osvetlenia rezidenčnej časti Riadok

- Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta pri zabezpečovaní pohrebno-cintorínskych služieb za rok 2014

Október

- Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly naplnenia stavu opatrovateliek v Mestskom centre sociálnych služieb vrátane overenia evidovaných žiadostí o pracovné miesta opatrovateliek a kontrola vyťaženia a fungovania denného stacionára

November

- Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly použitia dotácií z rozpočtu mesta schválených pre občianske združenia a organizácie mesta za rok 2014
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavného kontrolóra na I. polrok 2016

December

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018
- Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly hospodárenia s majetkom mesta v správe základnej umeleckej školy k 30. 6. 2015
- Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly investičných výdavkov AD HOC Malacky za I. polrok 2015 – kontrola súladu so zákonom o verejnom obstarávaní, stavebným zákonom a územným plánom mesta

Jedna kontrola, ktorá sa na základe plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroka 2015 začala v decembri 2015, bola ukončená v roku 2016. Dokumenty z tejto kontroly boli vypracované v januári 2016:

- Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri uzatvorení Dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 42/2015 a Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20. 7. 2015

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2015 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 Útvoru hlavného kontrolóra za rok 2014, predložená na rokovanie MsZ dňa 27. 1. 2015 a zobratá na vedomie uznesením č. 4/2015.
2. Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroku 2015, predložený na rokovanie MsZ dňa 27. 1. 2015 a schválený uznesením č. 15/2015 s dvoma pripomienkami, ktoré boli do plánu zapracované.
3. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2014 predložené na rokovanie MsZ dňa 25. 6. 2015 a zobraté na vedomie uznesením č. 72/2015.

4. Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie II. polroku r. 2015, predložený na rokovanie MsZ dňa 9. 9. 2015 a schválený uznesením č. 101/2015 s dvoma pripomienkami, ktoré boli do plánu zapracované.

5. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018, predložené na rokovanie MsZ dňa 10. 12. 2015 a zobrať na vedomie uznesením č. 140/2015.

6. Návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie I. polroku 2016, predložený na rokovanie MsZ dňa 10. 12. 2015 a schválený uznesením č. 146/2015.

Úlohy podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015

Na rok 2015 bol schválený nasledovný plán kontrolnej činnosti:

I. polrok

1. Kontrola plnenia Mandátnej zmluvy č. 48/2011 v súvislosti s vymáhaním daňových pohľadávok a miestneho poplatku za KO a DSO za rok 2014
2. Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za II. polrok roku 2014
3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta MCK za rok 2014
4. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta pri zabezpečovaní pohrebno-cintorínskych služieb za rok 2014
5. Kontrola efektívnosti a hospodárnosti nakladania s finančnými prostriedkami v CVC

Z piatich plánovaných kontrol boli v období I. polroka 2015 vykonané tri kontroly. Ďalšie dve kontroly (pod č. 3. a 5.) z časových a organizačných dôvodov v uvedenom období neboli vykonané a boli vypustené z plánu kontrolnej činnosti. Do plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 neboli presunuté z dôvodu priority výkonu kontrolnej činnosti v inej oblasti. Kontroly v príspevkovej organizácii mesta Mestskom centre kultúry a v rozpočtovej organizácii mesta Centre voľného času boli zaradené do plánu kontrolnej činnosti na I. polrok roku 2016.

II. polrok

1. Kontrola hospodárenia s majetkom mesta v správe Základnej umeleckej školy k 30. 6. 2015
2. Kontrola použitia dotácií z rozpočtu mesta schválených pre občianske združenia a organizácie mesta za rok 2014
3. Kontrola investičných výdavkov AD HOC Malacky za I. polrok 2015 – kontrola súladu so zákonom o verejnom obstarávaní, stavebným zákonom a územným plánom mesta
4. Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri uzatvorení Dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 42/2015 a Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20. 7. 2015
5. Kontrola naplnenia stavu opatrovateliek v Mestskom centre sociálnych služieb vrátane overenia evidovaných žiadostí o pracovné miesta opatrovateliek a kontrola vyťaženia a fungovania denného stacionára
6. Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2015

V období II. polroka 2015 sa realizovali všetky uvedené kontroly.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015 boli vykonané kontroly:

1.1. Kontrola plnenia Mandátnej zmluvy č. 48/2011 v súvislosti s vymáhaním daňových pohľadávok a miestneho poplatku za KO a DSO za rok 2014 (kontrolu vykonala Ing. Kožuchová)

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 29. 6. 2015 do 25. 8. 2015.

Kontrolné zistenie:

Pri výkone kontroly nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a ustanovení mandátnej zmluvy.

Hlavnou kontrolórkou mesta boli navrhnuté tri odporúčania na zefektívnenie procesu vymáhania pohľadávok.

1.2. Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za II. polrok roku 2014 (kontrolu vykonala Ing. Čikošová)

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 28. 1. 2015 do 10. 2. 2015. Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade nebolo splnené uznesenie MsZ, konkrétne č. 85/2014 zo dňa 25. 9. 2014. Na odstránenie zisteného nedostatku bol predložený návrh opatrenia. Iné nedostatky neboli zistené.

1.3. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom mesta pri zabezpečovaní pohrebno-cintorínskych služieb za rok 2014 (kontrolu vykonala Ing. Kožuchová)

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v čase od 3. 8. 2015 do 3. 9. 2015.

Kontrolné zistenia:

- nesúlady s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov v podpornej dokumentácii k faktúram za údržbu cintorínov

- nezverejnenie údajov o odberateľských faktúrach v zmysle ustanovení § 5b ods. 1 písm. B) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám. Nedostatok bol odstránený v priebehu kontroly.

Hlavná kontrolórka mesta dala odporúčanie vo veci výšky poplatku za použitie chladiaceho zariadenia v dome smútku.

Prednostka MsÚ prijala a hlavnej kontrolórke mesta predložila návrh troch opatrení na nápravu a odstránenie nedostatkov zistených kontrolou a 13. 10. 2015 predložila správu o splnených opatreniach. Opatrenia sa týkali uvádzania presného názvu profesie v montážnych listoch a rozpisoch prác tvoriacich prílohu faktúr od spoločnosti Tekos s.r.o., upozornenia zamestnankýň ekonomického oddelenia MsÚ na povinnosť zverejňovania údajov podľa zákona č. 211/2000 Z.z. V rámci prehodnotenia poskytovaných služieb v súvislosti s výkonom pohrebných služieb boli dňa 30.12.2015 uzatvorené zmluvy s Pohrebničtvom Ecker s.r.o. Malacky a Pohrebničtvom Ecker SR s.r.o. Kostolište, v ktorých bola zmenená cena za prenájom obradnej miestnosti zo 40EUR na 60 EUR.

Všetky nasledujúce kontroly v II. polroku vykonala Ing. Kožuchová:

2.1. Kontrola hospodárenia s majetkom mesta v správe Základnej umeleckej školy k 30. 6. 2015

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 26. 10. 2015 do 20. 11. 2015.

Kontrolné zistenia:

- porušenie interného predpisu kontrolovaného subjektu – Vnútrošného predpisu ZUŠ pre vykonanie inventarizácie č. 13a/2013 a porušenie ust. § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov nevykonaním inventarizácie k 15. 7. 2015 v súlade so zákonom o účtovníctve,

- porušenie interného predpisu – Vnútrošného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 9a/2009 pri vyradení a likvidácii majetku v mesiaci máj 2015

Riaditeľka školy prijala a hlavnej kontrolórke mesta predložila opatrenia v troch oblastiach na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku a 11. 1. 2016 predložila správu o splnených opatreniach. Prijaté opatrenia sa týkali poučenia zamestnancov o hmotnej zodpovednosti za zverený majetok, napomenutie vedúcej účtovnej jednotky a vykonania dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a pohľadávok. Kompletná fyzická a dokladová inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok bude vykonaná v priebehu roka 2016.

2.2. Kontrola použitia dotácií z rozpočtu mesta schválených pre občianske združenia a organizácie mesta za rok 2014

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 21. 9. 2015 do 27. 10. 2015.

Kontrolné zistenia:

Nevyúčtovaním poskytnutej dotácie v stanovenom termíne v prípade prijímateľa dotácie SČK a nepredložením dokladov preukazujúcich úhradu, t.j. realizáciu výdavkov v troch ďalších prípadoch došlo k porušeniu § 9 ods. 2 písm. a) VZN č. 16/2011 v znení VZN č. 12/2012, v zmysle ktorého je žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia podľa tohto nariadenia, povinný:

a) vykonať jej vyúčtovanie v súlade so žiadosťou o poskytnutie dotácie a podľa podmienok uvedených v zmluve

b) predložiť kópie účtovných dokladov preukazujúcich čerpanie dotácie.

Doklady preukazujúce úhradu, t.j. realizáciu výdavkov boli v troch prípadoch doložené v priebehu kontroly.

Prednostka MsÚ prijala a hlavnej kontrolórke mesta predložila zoznam štyroch prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou. Vzhľadom na každoročne sa opakujúci proces pridelenia dotácií majú tri opatrenia charakter trvalej úlohy. Dňa 2. 12. 2015 bola predložená správa o plnení opatrení. Bola vykonaná kontrola úplnosti žiadostí o dotáciu za rok 2015 a 2016, po predložení dokumentácie k procesu vyúčtovania bude zodpovednou pracovníčkou referátu a vedúcou oddelenia KC zrealizovaná kontrola predložených dokladov. Zodpovedná pracovníčka referátu sociálnej pomoci bola ústne upozornená na zistené nedostatky.

2.3. Kontrola investičných výdavkov AD HOC Malacky za I. polrok 2015 – kontrola súladu so zákonom o verejnom obstarávaní, stavebným zákonom a územným plánom mesta

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 18. 11. 2015 do 16. 12. 2015.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou realizácie investičných výdavkov v I. polroku 2015 boli identifikované nedostatky:

- úhradou faktúr pred vydaním súhlasu primátora s presunom rozpočtových prostriedkov došlo k porušeniu ustanovenia § 20 ods. 4 VZN mesta Malacky č. 17/2011 o rozpočtových pravidlách,
- porušenie ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonaním predbežnej finančnej kontroly zmlúv, objednávky a faktúr pred schválením kapitálového transferu MsZ, resp. pred vydaním súhlasu primátora mesta s presunom rozpočtových prostriedkov,
- porušenie ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám nezverejnením údajov o objednávke č. 38/2015 z 13. 5. 2015,
- porušenie ustanovenia § 32 ods. 11 zákona č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu nezaslaním žiadostí o súhlas s rekonštrukciou bufetu na Krajský pamiatkový úrad Bratislava. Riaditeľ AD HOC Malacky prijal a hlavnej kontrolórke mesta predložil zoznam troch prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených kontrolou. Dňa 2. 2. 2016 bola predložená správa o splnení opatrení. Opatrenia sa týkali oboznámenia zamestnancov s obsahom nedostatkov a ich poučenia o postupe pri uskutočňovaní zmien rozpočtu a vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Údaje o objednávke č. 38/2015 boli na webovom sídle Ad Hoc Malacky zverejnené v priebehu kontroly. Na KPÚ Bratislava bola zaslaná informácia o realizovanej rekonštrukcii bufetu – klubovne na futbalovom štadióne. Z e-mailovej komunikácie s riaditeľom KPÚ vyplýva, že pokiaľ uvedené práce boli vykonávané v interiéroch novodobých stavieb nachádzajúcich sa v areáli kaštieľa, neboli prácami dotknuté záujmy ochrany pamiatkového fondu.

2.4. Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri uzatvorení Dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 42/2015 a Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 zo dňa 20. 7. 2015

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 16. 12. 2015 do 15. 1. 2016 s prerušením od 23. 12. 2015 do 7. 1. 2016.

Kontrolné zistenia:

Postup kontrolovaného subjektu pri uzatvorení Zmluvy o dielo č. SÚ-09/2015 a Dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 42/2015 bol v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Neúplným vykonaním predbežnej finančnej kontroly pred uzatvorením Zmluvy č. SÚ-09/2015 sa nepostupovalo v súlade so smernicou o finančnom riadení a finančnej kontrole a ust. § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite. Napriek uvedenému realizácia výdavkov na základe tejto zmluvy bola v súlade s rozpočtom mesta.

Správa o splnení opatrení bola prednostkou MsÚ predložená dňa 22.02.2016. V správe sa uvádza opatrenie o vstupovaní do finančných záväzkov mesta v budúcnosti len do výšky schválenej v rozpočte.

2.5. Kontrola naplnenia stavu opatrovateliek v Mestskom centre sociálnych služieb vrátane overenia evidovaných žiadostí o pracovné miesta opatrovateliek a kontrola vyťaženia a fungovania denného stacionára

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 18. 9. 2015 do 22. 10. 2015.

Kontrolné zistenia:

Stav opatrovateliek domácej opatrovateľskej služby pokrýva potreby opatrovaných, v priebehu kontrolovaného obdobia bol priebežne doplňaný z evidovaných žiadostí o pracovný pomer a uskutočnením výberového konania.

Kontrolou fungovania denného stacionára boli identifikované nasledovné nedostatky:

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly formálne, v rozpore s ust. § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z dôvodu:

- neidentifikovania nesprávneho odberateľa na doklade k VPD č. 705/2014/12/12 zo dňa 08.12.2014
- uvedenia dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly skôr ako boli doručené, resp. vystavené faktúry č. 20140740 zo dňa 01.12.2014 a č. 2015390 zo dňa 15.07.2015.

Hlavná kontrolórka mesta vydala tiež dve odporúčania k zlepšeniu a zefektívneniu činnosti MCSS.

Riaditeľka centra prijala a hlavnej kontrolórke mesta predložila zoznam 6 prijatých opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku. Dňa 25. 11. 2015 bola predložená správa o splnení opatrení. Opatrenia sa týkali vykonania pohovoru so zodpovednou zamestnankyňou a odobratie osobného príplatku zodpovednej zamestnankyni (nielen na základe výsledkov následnej finančnej kontroly, ale aj predchádzajúcich pochybení) a poučenia o inštitúte predbežnej finančnej kontroly. Bolo tiež vypracované opatrenie č. 6/2015 o štruktúre zápisníc z výberových konaní v MsCSS.

2.6. Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za I. polrok roku 2015 (kontrolu vykonala Ing. Kožuchová)

Výkon následnej finančnej kontroly bol uskutočnený v období od 27. 7. 2015 do 31. 8. 2015. Kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržovanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne. Vypracovaný bol Záznam z vykonanej kontroly, ktorý bol prednostke MsÚ odovzdaný dňa 9. 9. 2015.

3. Iná činnosť

- vedenie centrálnej evidencie sťažností,
- riešenie 5 sťažností,
- 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 prednostkou úradu a vedúcimi oddelení,
- spolupráca na vypracovaní stanoviska k zisteniam vládneho auditu MF SR projektov Revitalizácia verejného priestranstva na ul. Břeclavská a 1. mája v Malackách a Elektronizácia samospráv Malaciek a Stupavy,
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov, individuálne vzdelávanie.

Spracovala dňa 22. 02. 2016

Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta