



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 1/2023

Názov materiálu:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2022

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 23.03.2023

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 2022, 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 2022
- správy hlavnej kontrolórky o kontrolách v roku 2022
- prehľad sťažností a petícií riešených v roku 2022

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 2022 (mat. č. Z 1/2023).

2.2. Návrh uznesení komisí MsZ:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2022

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2022

- 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 2022
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Sťažnosti, podnety, žiadosti prislúchajúce na vybavenie hlavnému kontrolórovi

V roku 2022 boli hlavnou kontrolórkou mesta vypracované dokumenty v nasledujúcom časovom poradí:

Január

- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2021

Február

- Správa z kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2021

Marec

- Správa z kontroly poskytnutých dotácií za rok 2021

Apríl

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2021

Máj

- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – mesto Malacky
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na II. polrok 2022

Jún

- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – ZŠ Dr. J. Dérya, Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – ZŠ Štúrova, Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – ZŠ Záhorácka, Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – Materská škola, J. Kollára 896 Malacky

- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – Základná umelecká škola Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – Centrum voľného času Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – Mestské centrum sociálnych služieb Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – AD HOC Malacky
- Čiastková správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – Mestské centrum kultúry Malacky
- Správa z kontroly plnenia uznesení za II. polrok 2021

Júl

- Správa z kontroly výdavkov na vysielacie a vydavateľské služby za rok 2021

September

- Správa z kontroly správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – súhrnná správa z kontrol
- Správa z kontroly výdavkov realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2021

Október

- Správa z kontroly správnosti postupov účtovania v ZŠ Štúrova

November

- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – ZŠ Štúrova, Malacky
- Čiastková správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021 – ZŠ Štúrova, Malacky
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – Materská škola, J. Kollára 896 Malacky
- Čiastková správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021 – Materská škola, J. Kollára 896 Malacky
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2023
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025

December

- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – ZŠ Dr. J. Déra, Malacky
- Čiastková správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021 – ZŠ Dr. J. Déra, Malacky
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – ZŠ Záhorácka, Malacky
- Čiastková správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021 – ZŠ Záhorácka, Malacky

- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – Základná umelecká škola Malacky
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – Centrum voľného času Malacky
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – Mestské centrum sociálnych služieb Malacky
- Čiastková správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021 – Mestské centrum sociálnych služieb Malacky
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – Mestské centrum kultúry Malacky
- Čiastková správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021 – mesto Malacky

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2022 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 2022, predložená na rokovanie MsZ dňa 28.02.2022 a zobratá na vedomie uznesením č. 7/2022.

2. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2021 predložené na rokovanie MsZ dňa 05.05.2022 a zobraté na vedomie uznesením č. 34/2022.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvoru hlavnej kontrolórky na II. polrok 2022, predložený na rokovanie MsZ dňa 23.06.2022 a schválený uznesením č. 70/2022.

4. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025, predložené na rokovanie MsZ dňa 15.12.2022 a zobraté na vedomie uznesením č. 120/2022.

5. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2023, predložený na rokovanie MsZ dňa 15.12.2022 a schválený uznesením č. 128/2022.

6. Správy o výsledkoch 10 kontrol:

V roku 2022 sa všetky kontroly realizovali v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti. Jedna kontrola otvorená v roku 2022 bude ukončená v roku 2023.

I. polrok

1. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2021

2. Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2021
3. Kontrola správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – mesto Malacky a všetky rozpočtové a príspevkové organizácie mesta
4. Kontrola výdavkov na vysielacie a vydavateľské služby za rok 2021
5. Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2021

II. polrok

1. Kontrola vybraných výdavkov realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2021
2. Kontrola správnosti postupov účtovania v ZŠ Štúrova
3. Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2022
4. Kontrola poskytovania príspevku na rekreáciu zamestnancov mesta za rok 2021
5. Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – mesto a rozpočtové a príspevkové organizácie mesta

I. polrok

1.1.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2021

Kontrola bola vykonaná v období od 14.01.2022 do 24.01.2022.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov pri vybavovaní sťažností a petícií podaných mestu Malacky v roku 2021.

Výsledok kontroly:

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

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií neboli zistené nedostatky.

1.2.

Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2021

Kontrola bola vykonaná v období od 07.02.2022 do 07.03.2022.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania podmienok poskytovania a zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta a overenie výkonu administratívnej finančnej kontroly.

Výsledok kontroly:

Kontrolou vedenia evidencie poskytnutých dotácií z rozpočtu mesta za rok 2021 neboli zistené nedostatky. Kontrolou dodržiavania podmienok poskytovania zúčtovania dotácií v zmysle VZN č. 2/2020 neboli zistené nedostatky. Všetky žiadosti o dotácie mali splnené náležitosti, boli predložené v požadovanom termíne na základe výzvy, resp. boli predložené na konkrétne akcie v priebehu roku. Kontrolou dokladov predložených pri vyúčtovaní dotácií neboli zistené nedostatky, nakoľko všetky vyúčtovania dotácií boli predložené v zmysle VZN č. 2/2020 v termíne do 15.12.2021 (okrem dvoch prípadov, kedy bola zaslaná žiadosť o predĺženie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle ust. § 4 ods. 3 VZN č. 2/2020). V jednom prípade boli pri kontrole vyúčtovania dotácií zistené nezrovnalosti, ktoré nemali vplyv na vyúčtovanú sumu dotácií.

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky. Vyúčtovanie dotácií bolo overované administratívnou finančnou kontrolou, správy z tejto kontroly boli vzhľadom na aktuálnu epidemiologickú situáciu v prevažnej miere prijímateľom dotácií zasielané elektronicky.

1.3.

Kontrola správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov – mesto Malacky a všetky rozpočtové a príspevkové organizácie mesta

Kontrola bola vykonaná v období od 09.03.2022 do 15.06.2022 s prerušením od 11.04.2022 do 27.04.2022.

Cieľ kontroly: Overenie správnosti zaradenia zamestnancov do platových tried a stupňov v súlade s platnými právnymi predpismi.

Výsledok kontroly:

Kontrola bola vykonaná výberovým spôsobom v základných školách, materskej škole a v Mestskom centre sociálnych služieb. U ostatných povinných osôb – mestský úrad, CVČ, ZUŠ, MCK a AD HOC bolo preverené zaradenie všetkých zamestnancov.

Kontrolou bolo zistené nesprávne zaradenie zamestnancov len u jednej povinnej osoby, a to mesta Malacky - MsÚ v piatich prípadoch. V Centre voľného času a v MCK boli zistené nedostatky v oblasti určenia tarifného platu zamestnancov.

V rámci prijatých opatrení boli v CVČ a v MCK upravené tarifné platy správnym spôsobom, na meste Malacky boli všetci zamestnanci, u ktorých bolo zistené nesprávne zaradenie do platovej triedy preradení do správnej platovej triedy k 1.4.2022.

Odporúčania na zlepšenie, resp. odstránenie formálnych nedostatkov boli naformulované pre ZŠ Záhorácka, ZUŠ Malacky a v príspevkovej organizácii AD HOC Malacky.

1.4.

Kontrola výdavkov na vysielacie a vydavateľské služby za rok 2021

Kontrola bola vykonaná v období od 22.06.2022 do 08.07.2022.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a overenie výdavkov použitých na vysielacie a vydavateľské služby.

Výsledok kontroly:

Kontrolou realizácie výdavkov na vysielacie a vydavateľské služby, dodržiavania rozpočtu, účtovania výdavkov a zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv neboli zistené nedostatky. Nedostatky nízkej závažnosti boli identifikované v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, konkrétne v dvoch prípadoch boli priradené k faktúram nesprávne doklady.

1.5.

Kontrola plnenia uznesení za II. polrok 2021

Kontrola bola vykonaná v období od 04.04.2022 do 27.05.2022.

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a odporúčacích častí uznesení MsZ za II. polrok 2021.

Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 66 uznesení.

V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie II. polroka 2021 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne. Počet uznesení, ktoré zostávajú v sledovaní z predchádzajúcich období, konkrétne od roku 2017 do konca I. polroka 2021 je 35.

II. polrok

2.1.

Kontrola vybraných výdavkov realizovaných z bežných a kapitálových výdavkov v roku 2021

Kontrola bola vykonaná v období od 27.07.2022 do 12.09.2022 s prerušením od 01.08. do 26.08.2022.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a overenie výdavkov použitých na opravu a rekonštrukciu komunikácií s dôrazom na správnosť zaradenia do bežných a kapitálových výdavkov.

Výsledok kontroly:

Kontrolou realizácie výdavkov na opravu a rekonštrukciu komunikácií, dodržiavania rozpočtu, účtovania výdavkov a zverejňovania faktúr, objednávok a zmlúv neboli zistené nedostatky. Nedostatky boli identifikované v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly, konkrétne v šiestich prípadoch zo 42 boli priradené k faktúram nesprávne doklady.

2.2.

Kontrola správnosti postupov účtovania v ZŠ Štúrova

Kontrola bola vykonaná v období od 11.10.2022 do 27.10.2022.

Cieľ kontroly: Overenie správnosti účtovania výdavkov za prvé tri štvrtroky roku 2022 s dôrazom na správnosť zaúčtovania výdavkov na nákladové účty a zatriedenia na položky rozpočtu.

Výsledok kontroly:

V rámci kontroly boli skontrolované postupy účtovania výdavkov za obdobie prvých troch štvrtrokov roku 2022. Bola preverená správnosť, preukázateľnosť, úplnosť a zrozumiteľnosť účtovných záznamov. Skontrolované bolo účtovanie výdavkov na nákladové účty a ich zatriedenie na položky rozpočtu.

V priebehu kontroly bolo overené zaznamenanie všetkých realizovaných výdavkov do účtovných denníkov za jednotlivé mesiace. V kontrolovanom období boli realizované len bežné výdavky, kapitálové výdavky boli v nulovej výške.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v oblasti dodržiavania právnych predpisov platných pre oblasť účtovníctva. Identifikované nesprávne zaúčtované prípady boli opravené v priebehu kontroly.

2.3.

Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2022

Kontrola bola vykonaná v období od 02.09.2022 do 04.11.2022 s prerušením od 11.10.2022 do 02.11.2022.

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a odporúčacích častí uznesení MsZ za I. polrok 2022.

Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 74 uznesení.

V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie I. polroka 2022 neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne. Počet uznesení, ktoré zostávajú v sledovaní z predchádzajúcich období, konkrétne od roku 2017 do konca II. polroka 2021 je 34.

2.4.

Kontrola poskytovania príspevkov na rekreáciu zamestnancov za rok 2021

Kontrola bola vykonaná v období od 08.11.2022 do 21.12.2022.

Cieľ kontroly: Overenie súladu poskytovania príspevkov na rekreáciu zamestnancov s platnými právnymi predpismi.

Výsledok kontroly:

Vzhľadom na podmienku počtu zamestnancov (49 a viac) pre poskytovanie príspevku na rekreáciu bola kontrola vykonaná u tých povinných osôb, ktoré túto podmienku spĺňajú – mesto Malacky, ZŠ Dr. J. Déreza, ZŠ Záhorácka, ZŠ Štúrova, Materská škola a Mestské centrum sociálnych služieb.

Vykonanou kontrolou bol overený nárok zamestnancov na vyplatenie príspevku na rekreáciu za obdobie roku 2021. Kontrolou preukaznosti predložených dokladov, dodržania lehoty na predloženie žiadosti, správnosti výpočtu príspevku a vyplatenia príspevku neboli zistené nedostatky neboli zistené nedostatky v MŠ Malacky, v Mestskom centre sociálnych služieb, meste Malacky a ZŠ Štúrova. Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly pri overovaní dokladov preukazujúcich nárok zamestnancov na poskytnutie príspevkov na rekreáciu bolo zistené v ZŠ Dr. J. Déreza a v ZŠ Záhorácka. V oboch organizáciách boli prijaté opatrenia na odstránenie nedostatkov.

2.5.

Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ

Kontrola bola vykonaná v období od 04.11.2022 do 25.01.2023.

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv od 31.3.2022 v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z.

Výsledok kontroly:

Podmienky, postup a rozsah slobodného prístupu k informáciám upravuje zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Do 30.03.2022 platila pre obce a ňou zriadené a založené právnické osoby výnimka z povinnosti zverejňovania povinne zverejňovaných zmlúv v Centrálnom registri zmlúv, t. j. do tohto dátumu mali uvedené povinné osoby zverejňovať takéto zmluvy na vlastnom webovom sídle, webovom sídle zriaďovateľa (ak povinná osoba nemala webové sídlo) alebo v Obchodnom vestníku. S účinnosťou od 31.03.2022 však uvedená výnimka prestala platiť pre všetky povinné osoby s výnimkou Národnej banky Slovenska. Povinnosť zverejňovať zmluvy v CRZ majú od uvedeného dátumu aj povinné osoby, ktorými sú obce, vyššie územné celky a povinné osoby, ktoré sú ich rozpočtovými alebo príspevkovými organizáciami.

Kontrolou bolo preverené zverejnenie predložených zmlúv (alebo predloženého zoznamu uzatvorených zmlúv) za obdobie od 31.3.2022 ku dňu predloženia dokladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky v ZŠ Štúrova, ZŠ Dr. J. Déreza, CVČ, ZUŠ, MCK a MsCSS. Nezverejnené zmluvy boli identifikované v MŠ Malacky (nezverejnená 1 zmluva z 31 - technický problém), v ZŠ Záhorácka (externe zverejňované zmluvy – nedostatočná kontrola zverejnenia), na meste Malacky (administratívnym pochybením). Závažné nedostatky v tejto oblasti boli zistené v príspevkovej organizácii AD HOC, kde zo 69 preverovaných zmlúv bolo 41 zmlúv neplatných z dôvodu ich nezverejnenia v lehote do troch mesiacov od uzavretia.

Iná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií,
- prideľovanie sťažností a petícií na vybavenie formou odstúpenia príslušným vedúcim zamestnancom MsÚ a organizácií mesta,

- vedenie centrálnej evidencie žiadostí o informácie,
- 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,
- vypracovanie odpovedí na podnety
- individuálne odborné vzdelávanie.

V Malackách dňa 13.02.2023

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta