

Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavnej kontrolórky mesta za rok 2016

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2016

- 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 2016
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí prislúchajúcich na vybavenie hlavnému kontrolórovi

V roku 2016 boli hlavnou kontrolórkou mesta vypracované dokumenty v nasledujúcom časovom poradí:

Január

- Správa z vykonanej finančnej kontroly 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 20.07.2015
- Správa z vykonanej finančnej kontroly dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri realizácii zákaziek:
 1. obstaranie zavlažovacieho systému na futbalovom ihrisku v Zámockom parku v Malackách (rok 2013)
 2. výbeh a cvičisko pre psov na Záhoráckej ulici v Malackách (rok 2014)
 3. stavebné práce – rekonštrukcia strechy MŠ na ul. Jána Kollára (rok 2013)
- Správa o vybavovaných sťažnostiach a petíciách

Február

- Správa o kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra za rok 2015
- Návrh VZN mesta Malacky o zrušení VZN mesta Malacky č. 12/2011 o vykonávaní kontrolnej činnosti na území mesta Malacky
- Návrh zásad kontrolnej činnosti mesta Malacky

Marec

- Správa z vykonanej finančnej kontroly výdavkov na úpravu v kaštieli pre stálu expozíciu za rok 2014
- Správa o výsledku kontroly plnenia uznesení MsZ za obdobie II. polroku r. 2015

Apríl

- Správa z vykonanej finančnej kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta pri nakladaní s odpadovými vodami za rok 2015

Máj

- Správa z vykonanej finančnej kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta MCK za rok 2015

Jún

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2015
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra na II. polrok 2016

September

- Správa o výsledku kontroly plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2016
- Správa o výsledku kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v neziskovej organizácii Inkubátor Malacky, n.o. vo vzťahu k vykazovanej strate.
- Správa z vykonanej kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Záhorácka za rok 2015

November

- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra na I. polrok 2017
- Návrh VZN o dotačnej a grantovej politike mesta
- Správa z vykonanej kontroly výdavkov na rekonštrukciu strechy kaštieľa realizovaných v rokoch 2014-2015

December

- Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 – 2019

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2016 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 Útvary hlavnej kontrolórky za rok 2015, predložená na rokovanie MsZ dňa 17.3.2016 a zobratá na vedomie uznesením č. 3/2016.

Správa o kontrolnej činnosti bola poslancom mestského zastupiteľstva zaslaná dňa 23.02.2016, 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 2015 predložené na rokovanie MsZ dňa 23.6.2016 a zobraté na vedomie uznesením č. 43/2016.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavnej kontrolórky na II. polrok 2016, predložený na rokovanie MsZ dňa 23.6.2015 a schválený uznesením č. 68/2016.

4. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2017 s výhľadom na

roky 2018 – 2019, predložené na rokovanie MsZ dňa 8.12.2016 a zobraté na vedomie uznesením č. 112/2016.

5. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky na I. polrok 2017, predložený na rokovanie MsZ dňa 8.12.2016 a schválený uznesením č. 120/2016.

6. Správy o výsledkoch 10 kontrol:

V roku 2016 sa všetky kontroly realizovali v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti:

I. polrok

1. Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri realizácii zákaziek:
 - obstaranie zavlažovacieho systému na futbalovom ihrisku v Zámockom parku v Malackách (rok 2015)
 - výbeh a cvičisko pre psov na Záhoráckej ulici Malacky (rok 2014)
 - stavebné práce – rekonštrukcia strechy MŠ na ul. Jána Kollára (rok 2013).
2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta pri nakladaní s odpadovými vodami za rok 2015.
3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta MCK za rok 2015.
4. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v neziskovej organizácii Inkubátor Malacky, n.o. vo vzťahu k vykazovanej strate.
5. Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2015.

Na podnet primátora mesta bola v I. polroku 2016 realizovaná kontrola výdavkov na úpravu priestorov v kaštieli pre stálu expozíciu za rok 2014.

II. polrok

1. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Záhorácka za rok 2015.
2. Kontrola výdavkov na rekonštrukciu strechy kaštiela realizovaných v rokoch 2014-2015.
3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta CVČ za rok 2015.
4. Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2016.

1.1. Kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri realizácii zákaziek:

- obstaranie zavlažovacieho systému na futbalovom ihrisku v Zámockom parku v Malackách (rok 2015)
- výbeh a cvičisko pre psov na Záhoráckej ulici Malacky (rok 2014)
- stavebné práce – rekonštrukcia strechy MŠ na ul. Jána Kollára (rok 2013)

Kontrola bola vykonaná v období od 18.1.2016 do 27. 1.2016.

Kontrolné zistenie:

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 27.01.2016.

1.2. Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta pri nakladaní s odpadovými vodami za rok 2015

Kontrola bola vykonaná v období od 29.1.2016 do 31.3.2016.

Kontrolné zistenia:

1. Porušenie ust. § 488 a § 489 zákona č. 40/1964 Zb. (Občianskeho zákonníka) úhradou faktúry č. 3015/0032 pred uzatvorením zmluvy.
2. Porušenie ust. § 9 ods. 1 písm. e) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nesprávnym vykonaním predbežnej finančnej kontroly faktúry č. 3015/0032 od firmy SEZAKO s.r.o. potvrdením prípustnosti pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou, napriek tomu, že zmluva nebola uzatvorená.
3. Nearchivovanie zmlúv s BVS na odberné miesta Radlinského 2751 a Radlinského 2, čím nebolo dodržané ust. § 35 ods. 3 písm. d) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
4. Nezverejnenie zmluvy č. PZ00148175_001 zo dňa 7.9.2011 na webovom sídle mesta, čím bolo porušené ust. § 5a ods. 5 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Hlavná kontrolórka odporučila zlepšiť kontrolný mechanizmus pri overovaní vzťahu faktúr k platnosti zmlúv a príslušnosti zmlúv podľa predmetu fakturácie, s čím súvisí aj zlepšenie vykonávania základnej finančnej kontroly. V správe tiež vyžiadala zaslanie informácie o výsledku rokovania s BVS ohľadom žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov za odberné miesto Stupavská 76.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 25.04.2016.

Prednostka MsÚ prijala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a hlavnej kontrolórke predložila zoznam splnených opatrení:

1. Mesto Malacky na základe vykonanej kontroly uzatvorilo nové zmluvy s Bratislavskou vodárenskou spoločnosťou (BVS).
2. Zabezpečovanie základnej finančnej kontroly rozdelením kompetencií vedúcich KC, ÚVaŽP a ÚKaVV podľa vecnej príslušnosti odberného miesta.
3. Zaslanie žiadosti adresovanej BVS o vrátenie finančných prostriedkov za odberné miesto Stupavská 1356/76. Suma 1 061,68 EUR bola mestu vrátená dobropisom v septembri 2016.

1.3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v príspevkovej organizácii mesta MCK za rok 2015.

Kontrola bola vykonaná v období od 1.4.2016 do 10.5.2016.

Kontrolné zistenia:

1. Nesúlad s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 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 v znení Opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/23231/2014-31v nasledovných prípadoch:
 - nezaevidovaním vyčerpaných výdavkov zo zdroja 41 (z rozpočtu mesta) do účtovnej evidencie vo výške poskytnutého transferu
 - vedením majetku (bibliobox a multifunkčné zariadenie) obstaraného v roku 2014 na účte 042 – Obstaranie hmotného majetku aj po dobu jeho používania
 - účtovaním cestovných náhrad na nesprávny nákladový účet (cestovné náhrady boli zaúčtované na účet 513 – Náklady na reprezentáciu).
2. Nesúlad s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákoník práce) uzatvorením dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce.
3. Porušenie finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v sume

108,90 EUR vyplatením odmeny na základe dohody o pracovnej činnosti nad rámec ustanovení Zákonníka práce (s ust. § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z.).

4. Porušenie ust. § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí nesúlalom medzi evidovaným a skutočným stavom majetku.
5. Nesúlalad s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite neidentifikovaním porušení ustanovení Zákonníka práce v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
6. Nesúlalad s ustanovením § 11 ods. 2 VZN č. 2/2012 prenájmom nebytových priestorov bez uzatvorenia nájomnej zmluvy s predchádzajúcim súhlasom primátora mesta.

Odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

1. Dôsledne dodržiavať platné opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove. Osobitnú pozornosť venovať správne mu uvádzaniu kódov zdroja jednotlivých výdavkov.
2. Pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru a vyplácaní odmien na ich základe dôsledne dodržiavať ustanovenia Zákonníka práce. Overovať tieto skutočnosti pri vykonávaní základnej administratívnej kontroly.
3. Vykonať inventarizáciu majetku a zosúladiť evidovaný a skutočný stav majetku.
4. Realizovať prenájmy priestorov v súlade s platným VZN

Vo veci zverejňovania dokumentov odporučila na webovom sídle MCK, v časti Povinne zverejňované informácie – Faktúry, zmluvy, objednávky sprehlľadniť zverejňovanie dokumentov tak, aby boli v prehľade všetky roky (až po aktuálny rok 2016) a užívateľ po zvolení príslušného roku by sa dostal na požadovanú časť, nie na prehľad všetkých dokumentov vo všetkých rokoch.

Hlavná kontrolórka odporučila Mestskému úradu zvážiť úpravu VZN č. 2/2012 o prenájme pozemkov, nebytových priestorov a ostatného majetku vo vlastníctve mesta Malacky a umožniť uskutočnenie jednorazových prenájmov nebytových priestorov vo vlastníctve mesta zverených do správy organizácií zriadených mestom, aj iným spôsobom ako zmluvou o nájme vyžadujúcou súhlas primátora mesta. Cieľom je zjednodušiť administratívnu a časovú náročnosť realizácie prenájmov.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 19.05.2016.

Riaditeľka MCK prijala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

1.4. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov v neziskovej organizácii Inkubátor Malacky, n.o. vo vzťahu k vykazovanej strate.

Kontrola bola vykonaná v období od 11.5.2016 do 26.8.2016 s prerušením od 6.7.2016 do 23. 8.2016.

Kontrolné zistenia:

1. Zaučtovanie odstupného na nesprávny nákladový účet v rozpore s § 55 Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení opatrenia z 27. novembra 2008 č. MF/24485/2008-74, opatrenia z 12. marca 2009 č. MF/10294/2009-74, opatrenia z 3. decembra 2009 č. MF/25238/2009-74, opatrenia z 26. novembra 2010 č. MF/25000/2010-74, opatrenia z 13. decembra 2011 č. MF/26582/2011-74, opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/17613/2013-74 a opatrenia z 3. decembra 2014 č. MF/22612/2014-74. Suma 46 996,66 EUR tvorí odstupné pre 3 zamestnancov za 10

mesiacov. Odstupné v sume 26 147,12 EUR (odstupné pre 4 zamestnancov za 4 mesiace v zmysle Zákonníka práce) mala byť zaúčtovaná na účet 527 – Zákonné sociálne náklady a suma 39 220,70 EUR (odstupné pre 4 zamestnancov za 6 mesiacov v zmysle vnútorného predpisu) mala byť zaúčtovaná na účet 528 – Ostatné sociálne náklady. Uvedený postup bol tiež v rozpore s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

2. Vyplatenie odmien riaditeľovi za obdobie I. polrok 2014 nebolo doložené súhlasom správnej rady, resp. v zápisoch z rokovania správnej rady nie je táto skutočnosť uvedená, čo je v rozpore s ust. § 19 ods. 2 písm. f) zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby.
3. Úhrada faktúry za poskytovanie ekonomicko-účtovníckych služieb pred jej vystavením a tým porušenie ust. § 6 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
4. Zverejňovanie dokumentov v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. v rozpore s ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a v rozpore s čl. II ods. 1 Internej smernice č. 1/2011 – Zverejňovanie zmlúv, objednávok, faktúr na tovary a služby platnej od 1.1.2011.
5. Účtovanie úhrady neexistujúcej pohľadávky a zaúčtovanie zníženia nákladového účtu pri predpise pohľadávky voči zamestnancom pri odkúpení notebookov v rozpore s § 62 Opatrenia MF SR zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania. Uvedený postup bol tiež v rozpore s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.
6. Nesúlad s ust. § 32 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov na základe nedostatkov v podpornej dokumentácii k faktúram za prenájom rokovacích miestností.
7. Nepredloženie dodatku k zamestnávateľskej zmluve s doplnkovou dôchodkovou spoločnosťou a tým vyplatenie sumy 8 283,45 EUR - príspevkov na doplnkové dôchodkové poistenie za obdobie rokov 2011-2015 v rozpore s ust. 58 zákona č. 650/2004 Z.z. doplnkovom dôchodkovom sporení a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

1. Dôsledne dodržiavať platné opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove.
2. Dodržiavať ust. § 19 ods. 2 písm. f) zákona č. 213/1997 Z.z. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby pri priznávaní odmien riaditeľovi organizácie.
3. Zverejňovať dokumenty v zmysle ust. § 2 ods. 3 zákona č. 211/2000 Z.z. v súlade s ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám
4. Uvádzať na faktúrach za prenájom rokovacích miestností číslo miestnosti, počet hodín prenájmu za daný mesiac. Počet hodín za prenájom miestností počítat v súlade s cenníkom.
5. Príspevky na doplnkové dôchodkové sporenie vyplácať v súlade s ust. 58 ods. 1 zákona č. 650/2004 Z.z., v súlade s platnou zamestnávateľskou zmluvou.

Odporúčanie k cenníku za prenájom miestností: Cenník bol vydaný s platnosťou od 1.1.2011, t. j. v čase, keď sa už dva roky používala mena euro. Sumy v cenníku v rozpätí od 1,660 EUR/h po 15,934 EUR/h sú zodpovedajúce prepočtu zo slovenských korún a málo prehľadné. Odporúčam zväziť vypracovanie nového cenníka.

Odporúčanie k nákupom realizovaným zamestnancami: Zamestnancom poskytovať na nákupy vopred dostatočnú hotovosť, prípadne platobnú kartu k účtu organizácie.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 06.09.2016.

Riaditeľka Inkubátora Malacky podala správu o plnení opatrení k odporúčaniam na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku, v ktorej uvádza, že navrhované odporúčania ohľadne dodržiavania platných predpisov sa realizujú a boli prepracované interné smernice organizácie v zmysle zistení a odporúčaní hlavnej kontrolórky.

1.5. Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za II. polrok 2015

Kontrola bola vykonaná v období od 18.1.2016 do 29.2.2016.

Kontrolné zistenia:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne. Na základe uvedeného bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, ktorá bola prednostke MsÚ odovzdaná 1. 3. 2016.

1.6. Kontrola výdavkov na úpravu priestorov v kaštieli pre stálu expozíciu za rok 2014

Kontrola bola vykonaná v období od 4. 2.2016 do 3. 3.2016 na podnet primátora mesta.

Kontrolné zistenia:

1. Nepredloženie kompletnej dokumentácie k verejnému obstarávaniu – povinná osoba nepostupovala v súlade s čl. VII. bod 2 písm. c) Smernice č. 2/2013 o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru.

2. Povinná osoba nepostupovala v súlade s čl. VI. bod 2 písm. Smernice č. 2/2013 o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru nedodržaním princípu transparentnosti, čomu nasvedčujú tieto skutočnosti - výzvy na predloženie ponuky boli prevzaté osobne v rovnaký deň, ponuky boli doručené osobne v rovnaký deň a čas, oznámenia o výsledku prieskumu trhu boli prevzaté osobne v rovnaký deň, pričom podpisy jednotlivých uchádzačov na ponuke a na prevzatí oznámení o výsledku prieskumu trhu sa odlišujú, výzva na predkladanie ponúk, ani sprievodné listy o zaslaní výzvy, ani oznámenia o výsledku prieskumu trhu nemajú pridelené čísla záznamu v systéme ISS. K uzatvoreniu zmluvy o dielo s úspešným uchádzačom prišlo o tri dni skôr, ako boli vypracované Zápis z prieskumu trhu a Oznámenia o výsledku prieskumu trhu. Neevidovaním výzvy na predkladanie ponúk, sprievodných listov o zaslaní výzvy uchádzačom a oznámení o výsledku prieskumu trhu v systéme ISS došlo k porušeniu čl. 5 bodu 2 registratúrneho poriadku.

3. Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nakoľko predbežná finančná kontrola bola vykonaná 3 dni po podpise zmluvy a potvrdenie prípustnosti pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom 2014 bolo vykonané v čase, kedy neboli na danú rozpočtovú položku vyčlenené finančné prostriedky. Napriek uvedenému fakturácia a jej úhrady boli vykonané v súlade s rozpočtom mesta.

4. Vykonaním udržiavacích prác na kultúrnej pamiatke bez ohlásenia stavebnému úradu povinná osoba postupovala v rozpore s ust. § 55 ods. 2 písm. d) zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku. Vykonaním udržiavacích prác na kultúrnej pamiatke bez stanoviska orgánu pamiatkovej starostlivosti postupovala povinná osoba v rozpore s ust. § 57 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku a ust. § 32 ods. 2 zákona č. 49/2002 Z.z. o ochrane pamiatkového fondu.

5. Povinná osoba užívaním priestorov bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia alebo povolenia na predčasné užívanie stavby postupovala v rozpore s ust. § 76 ods. 1 a ust. § 83 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku.

6. Nedodržaním požiadaviek protipožiarnej bezpečnosti stavieb boli porušené povinnosti právnických osôb podľa ust. § 4 písm. k) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov – podrobný rozpis sa nachádza v prílohe č. 1 návrhu správy.

Hlavná kontrolórka mesta odporučila všetky budúce práce na rekonštrukcii alebo udržiavaní Pálffyovského kaštieľa vykonávať v súlade so stavebným zákonom a zákonom o ochrane pamiatkového fondu. Tiež odporučila pripraviť zmenou rozpočtu mesta finančné prostriedky tak, aby sa zabezpečilo zosúladenie stavu priestorov s projektovou dokumentáciou a následne požiadať o vydanie kolaudačného rozhodnutia, aby bolo možné užívať priestor v súlade so stavebným zákonom.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 09.03.2016.

Na základe navrhovaného odporúčania v správe z vykonanej kontroly bola na zasadnutí MsZ dňa 17.3.2016 schválená zmena rozpočtu, ktorou boli schválené finančné prostriedky v sume 50 000,- EUR na rekonštrukciu Pálffyovského kaštieľa. Na zasadnutí MsZ dňa 23.06.2016 bola schválená ďalšia zmena rozpočtu na tejto položke z 50 000,- EUR na 250 000,- EUR. Prednostka MsÚ v popise plnenia navrhovaných odporúčaní uvádza výšku uhradených faktúr za práce spojené s rekonštrukciou kaštieľa k 30.6.2016 a tiež to, že všetky práce na rekonštrukcii alebo užívaní kaštieľa sa vykonávajú v súlade so stavebným zákonom a zákonom na ochranu pamiatkového fondu.

2.1. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Záhorácka za rok 2015.

Kontrola bola vykonaná v období od 7.7.2016 do 16.9.2016 s prerušením od 9.8.2016 do 22.8.2016.

Kontrolné zistenia:

1. Nesúlady s ustanovením § 11 ods. 2 VZN č. 2/2012 prenájmom nebytových priestorov uzatvorením nájomných zmlúv bez predchádzajúceho súhlasu primátora mesta.
2. Porušenie ust. § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve nevedením vystavenej a neuhradenej faktúry pre AC Malacky za nájom v sume 144 EUR v účtovníctve na účte 318.
3. Porušenie ust. § 23 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov nezaevidovaním príjmového pokladničného dokladu v sume 64 € zo dňa 4.6.2015 vystaveného pre Jednotu dôchodcov na základe zmluvy o nájme do pokladničnej knihy, neprevedenie na príjmový účet a následne neodvedenie na účet zriaďovateľa. Porušenie ust. § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nakoľko organizácii vznikol príjem, ktorý nebol premietnutý v účtovníctve.
4. Nesúlady s Vnútroštruktúrnym predpisom o cestovných náhradách, čl. 3 bod 4 – dva cestovné príkazy neobsahovali rozhodnutie o použití súkromného motorového vozidla na služobnú cestu.
5. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr a neevidovanie a neúčtovanie vyúčtovacích faktúr v rozpore s ust. § 44 ods. 1 a § 43 ods. 4 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúlady s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

6. Nesúlada s ust. § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. (Zákonník práce) uzatvorením dohôd o vykonaní práce v deň začatia výkonu práce.
7. Porušenie finančnej disciplíny v zmysle ust. § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov v celkovej sume 1 954 EUR vyplatením odmeny a odvodov vo výške 24 EUR nad rámec vykázaných odpracovaných hodín a odmeny a odvodov vo výške 1 930 EUR nad rámec zákonom stanoveného rozsahu (s ust. § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z.).
8. Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite nezaznamenávaním vykonanej predbežnej finančnej kontroly na dodávateľských faktúrach v období od mesiaca február 2015 do konca roka 2015 a neidentifikovaním porušení ustanovení zákonníka práce v oblasti dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.
9. Porušenie ust. § 5 ods. 1 písm. b) a ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejňovaním údajov o faktúrach v požadovanej štruktúre v období od 11.11.2015 do 31.12.2015 a nezverejnením jednej povinne zverejňovanej zmluvy.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

1. Realizovať prenájmy priestorov v súlade s platným VZN.
2. Zlepšiť kontrolu vystavených faktúr za prenájom priestorov, pohľadávky viesť prehľadne a v súlade so zákonom o účtovníctve.
3. Príjmy z prenájmu priestorov uhradené v hotovosti odvádzať na príjmový účet školy a následne zriaďovateľovi.
4. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.
5. Dodržiavať ust. § 226 ods. 2 zákonníka práce pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce.
6. Zlepšiť kontrolu vyplácaných odmien na základe dohôd o vykonaní práce v rozsahu stanovenom zákonníkom práce.
7. Vypracovať internú smernicu v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a vykonávať základnú finančnú kontrolu v súlade s týmto zákonom.
8. Zverejňovať údaje o faktúrach v štruktúre požadovanej zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 26.09.2016.

Dňa 18.11.2016 predložila riaditeľka školy písomnú správu o splnení opatrení a odstránení zistených nedostatkov. Tri z vykonaných opatrení boli nedostatočné, preto hlavná kontrolórka riaditeľstvu školy zaslala žiadosť o prepracovanie. Následne boli na ÚHK doručené prepracované opatrenia, z ktorých dve boli vyhodnotené ako nesplnené. Jedno z opatrení – smernica o finančnej kontrole bola prepracovaná v spolupráci s hlavnou kontrolórkou – jej vydanie a postup pri vykonávaní ZFK bude overené pri kontrole plnenia opatrení.

2.2. Kontrola výdavkov na rekonštrukciu strechy kaštieľa realizovaných v rokoch 2014-2015

Kontrola bola vykonaná v období od 27. 9.2016 do 26.10.2016.

Kontrolné zistenia:

Vykonanou kontrolou výdavkov na rekonštrukciu strechy kaštieľa realizovaných v rokoch 2014-2015 nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov. Výdavky týkajúce sa rekonštrukcie strechy boli realizované v súlade so zmluvou o dielo a dodatkom č.

1 k tejto zmluve. Ostatné výdavky – stavebný dozor, projektová dokumentácia, autorský dozor boli realizované na základe mandátnych zmlúv, zmluvy o dielo a objednávky. Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 02.11.2016.

2.3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta CVČ za rok 2015.

Kontrola bola vykonaná v období od 04.11.2016 do 16.12.2016.

Kontrolné zistenia:

1. Vystavenie objednávky na hudobnú produkciu po uskutočnení akcie (dodaní služby) - nesúladi s ust. § 8 ods. 1 č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a nedôsledné vykonanie predbežnej finančnej kontroly na objednávke v rozpore s ust. § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z.z.
2. Nesprávne účtovanie úhrad zálohových faktúr a neevidovanie a neúčtovanie vyúčtovacích faktúr v rozpore s ust. § 44 ods. 1 a § 43 ods. 4 opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a nesúladi s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Porušenie ust. § 5b ods. 1 písm. b) a ust. § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov nezverejnením údajov o faktúrach a údajov o faktúrach v požadovanej štruktúre.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zabezpečiť dôslednejšie vykonávanie základnej finančnej kontroly s ohľadom časovej následnosti objednávania a realizácie dodaných služieb.
2. Prehodnotiť objednávanie reklamných služieb na portáloch s celoslovenskou pôsobnosťou.
3. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.
4. Zverejňovať údaje o faktúrach v štruktúre požadovanej zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.
5. Na rozhodnutiach o prijatí do záujmových útvarov uvádzať školský rok, na ktorý bol člen do záujmového útvaru prijatý.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 18.01.2017. Zoznam splnených opatrení bol predložený dňa 26.01.2016, obsahoval opatrenia týkajúce sa dôkladnejšieho zabezpečenia vykonávania základnej finančnej kontroly, zrušenia reklamných služieb u 2 z troch firiem uvedených v správe z kontroly, delenia faktúr na zálohové a vyúčtovania a minimalizovania množstva zálohových faktúr, zverejňovania údajov o faktúrach v požadovanej štruktúre, doplnenia údajov o školskom roku do rozhodnutí od 20.01.2017.

2.4. Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za I. polrok 2016

Kontrola bola vykonaná v období od 20.7.2016 do 6.9.2016. Kontrolou bol zistený nedostatok vo VZN, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mesta Malacky č. 2/2014 o úhradách za sociálne služby poskytované mestom Malacky v znení VZN mesta Malacky č. 8/2015. Sumy v cenníku pri úkonoch celodenná strava (5 jedál) a celodenná dia strava (6 jedál) nezodpovedali verzii schválenej mestským zastupiteľstvom uznesením č. 41/2016. Toto VZN označené číslom 6/2016 bolo ešte pred termínom nadobudnutia účinnosti stiahnuté z úradnej tabule a opakovane predložené na rokovaní MsZ dňa 29.9.2016. Kontrolou neboli zistené iné nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržiavanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne. Na základe uvedeného bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, ktorá bola prednostke MsÚ odovzdaná 12. 9. 2016.

Iná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností,
- riešenie 7 sťažností,
- pridelovanie sťažností 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 projektov Revitalizácia verejného priestranstva na ul. Břeclavská a 1. mája v Malackách a Elektronizácia samospráv Malaciek a Stupavy,
- spolupráca pri aktualizovaní smernice o finančnom riadení
- špecializované modulárne vzdelávanie kontrolórov „*Výkon kontroly vo verejnej správe s dôrazom na územnú samosprávu*“ (2 dni/mesiac v období jún–december 2016), v januári 2017 ukončené skúškou,
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov a iných školeniach, individuálne odborné vzdelávanie.

V Malackách 06.02.2017

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta