

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2017

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2017

- 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 2017
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Vybavovanie sťažností, podnetov, žiadostí prislúchajúcich na vybavenie hlavnému kontrolórovi

V roku 2017 boli hlavnou kontrolórkou mesta vypracované dokumenty v nasledujúcom časovom poradí:

Január

- Správa o vybavovaných sťažnostiach a petíciách za rok 2016
- Čiastková správa z vykonanej kontroly dohôd - MsCSS

Február

- Správa o kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky za rok 2016
- Čiastková správa z vykonanej kontroly dohôd – Mesto Malacky
- Čiastková správa z vykonanej kontroly dohôd – Materská škola
- Čiastková správa z vykonanej kontroly dohôd – ZŠ J. Dérera
- Čiastková správa z vykonanej kontroly dohôd – AD HOC Malacky
- Čiastková správa z vykonanej kontroly dohôd – Základná umelecká škola
- Správa z vykonanej finančnej kontroly výdavkov a dodržiavania legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016 v organizáciách: mesto Malacky, Mestské centrum sociálnych služieb, AD HOC Malacky, ZŠ Dr. Jozefa Dérera, ZUŠ Malacky, MŠ Malacky

Marec

- Správa z vykonanej kontroly plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2016

Apríl

- Správa z vykonanej finančnej kontroly výdavkov mesta v hotovosti za vybrané mesiace roku 2016
- Čiastková správa z vykonanej finančnej kontroly čerpania výdavkov v ZŠ Záhorácka za rok 2016 a január 2017

Jún

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2016

- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra na II. polrok 2017
- Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania na financovanie rozvojových aktivít mesta

Júl

- Správa z vykonanej finančnej kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Štúrova za rok 2016
- Správa z vykonanej finančnej kontroly výberu daní za špecifické služby (daň za psa, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva) a dane za dobývací priestor za rok 2016

August

- Správa z vykonanej finančnej kontroly čerpania výdavkov v ZŠ Záhorácka za rok 2016 a január 2017
- Správa z vykonanej finančnej kontroly výdavkov na tovary a služby v oddiele 03 – Verejný poriadok, v časti Policajné služby – MsP za rok 2016

September

- Správa z vykonanej kontroly plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2017

Október

- Správa z vykonanej finančnej kontroly výberu vybraných druhov nedaňových príjmov a ich pohľadávok za roky 2015 a 2016

November

- Správa z vykonanej finančnej kontroly hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Dr. J. Déreza za rok 2016
- Správa z vykonanej finančnej kontroly preplatku zdravotného poistenia za rok 2015 v MsCSS
- Čiastková správa z vykonanej kontroly sociálneho fondu v MsCSS
- Čiastková správa z vykonanej kontroly sociálneho fondu v CVČ
- Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra na I. polrok 2018
- Smernica o vybavovaní sťažností (v spolupráci s Ing. Čikošovou)
- Návrh na zrušenie zásad o vybavovaní sťažností (v spolupráci s Mgr. Parákovou)

December

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020
- Čiastková správa z vykonanej kontroly sociálneho fondu v MCK
- Čiastková správa z vykonanej kontroly sociálneho fondu v AD HOC
- Čiastková správa z vykonanej kontroly sociálneho fondu v MŠ

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2017 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 2016, predložená na rokovanie MsZ dňa 23.3.2017 a zobratá na vedomie uznesením č. 3/2017.

Správa o kontrolnej činnosti bola poslancom mestského zastupiteľstva zaslaná dňa 06.02.2017, 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 2016 predložené na rokovanie MsZ dňa 22.6.2017 a zobraté na vedomie uznesením č. 40/2017.

3. Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania na financovanie rozvojových aktivít mesta predložené na rokovanie MsZ dňa 22.6.2017 a zobraté na vedomie uznesením č. 55/2017.

4. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavnej kontrolórky na II. polrok 2017, predložený na rokovanie MsZ dňa 22.6.2017 a schválený s pripomienkou na doplnenie dvoch kontrol uznesením č. 57/2017.

4. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020, predložené na rokovanie MsZ dňa 7.12.2017 a zobraté na vedomie uznesením č. 115/2017.

5. Návrh plánu kontrolnej činnosti Útvary hlavnej kontrolórky na I. polrok 2018, predložený na rokovanie MsZ dňa 7.12.2017 a schválený uznesením č. 120/2017.

6. Správy o výsledkoch 11 kontrol:

V roku 2017 sa všetky kontroly realizovali v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti a jedna kontrola nad rámec plánu. Správy o výsledkoch 2 kontrol začatých v roku 2017 budú predložené na zasadnutí MsZ v mesiaci marec 2018.

I. polrok

1. Kontrola výdavkov a dodržiavania legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016 v organizáciách:
 - mesto Malacky
 - Mestské centrum sociálnych služieb
 - AD HOC Malacky
 - ZŠ Dr. Jozefa Déreera
 - ZUŠ Malacky
 - MŠ Malacky.
2. Kontrola výdavkov mesta v hotovosti za vybrané mesiace roku 2016.

3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Štúrova za rok 2016.
4. Kontrola výberu daní za špecifické služby (daň za psa, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva) a dane za dobývací priestor za rok 2016.
5. Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2016.
6. Kontrola čerpania výdavkov v ZŠ Záhorácka za rok 2016 a január 2017

II. polrok

1. Kontrola výdavkov na tovary a služby v oddiele 03 – Verejný poriadok, v časti Policajné služby – MsP za rok 2016.
2. Kontrola výberu vybraných druhov nedaňových príjmov a ich pohľadávok za roky 2015 a 2016.
3. Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Dr. J. Déreza za rok 2016.
4. Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2016 v nasledovných organizáciách:
 - mesto Malacky
 - Mestské centrum sociálnych služieb
 - AD HOC
 - Mestské centrum kultúry
 - MŠ Malacky
 - Centrum voľného času.
5. Kontrola plnenia uznesení MsZ za I. polrok 2017.
6. Kontrola preplatku zdravotného poistenia za rok 2015 v MsCSS.
7. Kontrola pracovno - právnych vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov za rok 2016 v ZUŠ Malacky.

1.1.

Kontrola výdavkov a dodržiavania legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016 v organizáciách:

- mesto Malacky
- Mestské centrum sociálnych služieb
- AD HOC Malacky
- ZŠ Dr. Jozefa Déreza
- ZUŠ Malacky
- MŠ Malacky

Kontrola bola vykonaná v období od 18.01.2017 do 15.02.2017.

Cieľ kontroly: Overenie výdavkov a dodržiavania legislatívnych postupov pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru za rok 2016.

Výsledok kontroly:

Nedostatky pri uzatváraní dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru neboli zistené v Mestskom centre sociálnych služieb, Materskej škole Malacky a AD HOC Malacky.

Kontrolou boli zistené nedostatky v subjektoch:

- mesto Malacky – v 7-mich prípadoch bola pri dohodách o vykonaní práce základná finančná kontrola vykonaná až po uzatvorení dohody, čím nebolo dodržané ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.
- ZŠ Dr. J. Déreza - Dohody o brigádnickej práci študenta boli uzatvorené v zmysle ust. § 227 a § 228 Zákonníka práce, ale boli označené ako dohody o vykonaní práce a boli aj evidované medzi dohodami o vykonaní práce, čím povinná osoba nepostupovala v súlade s ust. § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce. Kontrolou boli zistené nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. Povinná osoba nevykonávala základnú finančnú kontrolu pred uzatvorením dohôd, táto bola vykonaná len pred úhradou mzdových výdavkov
- ZUŠ - Jedna z dohôd o pracovnej činnosti nebola uzatvorená v súlade s ust. § 228a Zákonníka práce, dohodnutý rozsah práce prekročil zákonníkom práce stanovený časový rozsah. Organizácia vyplatila odmenu vo výške 90 € a odvody vo výške 29,29 € nad rámec oprávnenia ust. § 228a ods. 1 zákona č. 311/2001 Z.z. Vyplatenie odmeny a odvodov spolu vo výške 119,29 EUR nad rámec zákonom stanoveného rozsahu je zároveň porušením 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.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

Mesto Malacky

Zabezpečiť dôslednejšie vykonanie základnej finančnej kontroly pred vykonaním právneho úkonu.

Opatrenie na nápravu nedostatku bolo predložené v stanovenej lehote – na porade prednostky boli vedúci zamestnanci a zamestnanci zodpovední za oblasť dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru na zistené nedostatky a upozornení na povinnosť vykonať ZFK pred uzatvorením dohôd.

ZŠ Dr. J. Déreza

Označovať dohody správne podľa typu uzatvorenej dohody, viesť evidenciu dohôd správne podľa jednotlivých typov dohôd.

Zabezpečiť vykonávanie základnej finančnej kontroly pred vykonaním právneho úkonu, t.j. pred uzatvorením dohody o práci vykonávanej mimo pracovného pomeru.

Riaditeľka školy prijala a zrealizovala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov – oprava nadpisov dohôd o brigádnickej práci študenta, zavedenie oddelenej evidencie dohôd o brigádnickej práci študenta a zabezpečenie vykonávania základnej finančnej kontroly pred vykonaním prvého úkonu.

ZUŠ

Pred uzatvorením dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru starostlivo zvážiť typ dohody s ohľadom na druh pracovnej úlohy, jej potrebný rozsah a dobu, na ktorú sa dohoda uzatvára tak, aby dohoda bola v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákonníka práce.

Riaditeľka školy prijala a zrealizovala opatrenia na nápravu zistených nedostatkov – poučenie mzdovej pracovníčky, zabezpečenie vykonávania ZFK v zmysle smernice.

V priebehu kontroly bolo vypracovaných šesť čiastkových správ z vykonanej kontroly pre jednotlivé kontrolované organizácie.

1.2.

Kontrola výdavkov mesta v hotovosti za vybrané mesiace roku 2016

Kontrola bola vykonaná v období od 21.03.2017 do 12.04.2017.

Cieľ kontroly: Overenie súladu realizovaných výdavkov s uzatvorenými zmluvami a overenie súladu výdavkov so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Výsledok kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Vykonanou kontrolou výdavkov v hotovosti za kontrolované obdobie bol zistený súlad vedenia pokladničných operácií s všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútorným predpisom Smernicou o obehu účtovných dokladov.

Na základe uvedeného bola vypracovaná Správa z vykonanej kontroly, ktorá bola zástupcom povinnej osoby odovzdaná 12.04.2017.

1.3.

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Štúrova za rok 2016

Kontrola bola vykonaná v období od 18.05.2017 do 28.06.2017.

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2016.

Kontrolné zistenia:

1. Porušenie ust. § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve nezaúčtovaním predpisov všetkých pohľadávok a tým skreslením konečného stavu pohľadávok k 31.12.2016 a nezaúčtovaním uhradenej platby za školenie do čerpania sociálneho fondu.
2. Nesúlad s Vnútorným predpisom k zostatku pokladničnej hotovosti úhradou faktúry č. 5 zo dňa 26.11.2016 v hotovosti nad stanovený limit 166 €.
3. 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 nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Hlavná kontrolórka spracovala odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

1. Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri účtovaní pohľadávok a čerpania sociálneho fondu.
2. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 06.07.2017.

V stanovenom termíne riaditeľ ZŠ Štúrova predložil písomný zoznam splnených prijatých opatrení – upozornenie pracovníčok zodpovedných za účtovnú evidenciu a účtovanie zálohových faktúr.

1.4.

Kontrola výberu daní za špecifické služby (daň za psa, daň za ubytovanie, daň za užívanie verejného priestranstva) a dane za dobývací priestor za rok 2016.

Kontrola bola vykonaná v období od 20.04.2017 do 30.06.2017.

Cieľ kontroly: Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu v oblasti daní za špecifické služby a dane za dobývací priestor, kontrola dodržiavania VZN č. 9/2015 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Výsledok kontroly:

Daň za užívanie verejného priestranstva: Kontrolou pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva boli zistené nasledovné skutočnosti:

1. Kontrolou 123 vydaných rozhodnutí o vyrubení dane za užívanie verejného priestranstva bolo zistené, že k 31.12.2016 nebola uhradená daň zo šiestich rozhodnutí.

2. Predpis pohľadávok sa v roku 2016 účtoval sumárne za jeden alebo dva mesiace len vo výške uhradených daní, pričom evidencia týchto sumárnych predpisov pohľadávok nebola vedená. Neúčtoval sa predpis pohľadávok na základe vystavených rozhodnutí, ale po úhradách jednotlivých daní bol sumárne zaúčtovaný predpis pohľadávok za mesiac, v ktorom boli uhradené.

Vyššie uvedenými skutočnosťami došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Na základe vyššie uvedených zistení bola kontrola výberu dane za užívanie verejného priestranstva rozšírená o roky 2015, 2014 a 2013.

Vykonanou kontrolou neboli zistené neuhradené dane za užívanie verejného priestranstva. Účtovanie predpisu pohľadávok za túto daň bolo rovnaké ako v roku 2016, t.j. predpis pohľadávok sa účtoval sumárne len vo výške uhradených daní, pričom evidencia sumárnych predpisov pohľadávok nebola vedená.

Na odstránenie nedostatkov odporučila hlavná kontrolórka prijať tieto opatrenia:

1. Vymáhať neuhradené dane za užívanie verejného priestranstva za rok 2016, zaúčtovať ich do pohľadávok
2. Účtovať predpis pohľadávky za každé vydané rozhodnutie po jeho vystavení.
3. Pokiaľ daňovník uhradí daň za užívanie verejného priestranstva hneď po vystavení rozhodnutia odporúčam vyznačiť na rozhodnutí, že sa vzdáva lehoty na odvolanie.

Vykonanou kontrolou výberu daní za psa, za ubytovanie a za dobývací priestor neboli zistené nedostatky.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 11.07.2017.

V stanovenom termíne bol hlavnej kontrolórke predložený zoznam štyroch opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku – účtovanie predpisu pohľadávky za každé rozhodnutie po jeho vystavení, mesačné predkladanie zoznamu rozhodnutí za daň za VP s prehľadom daňovníkov do účtárne, vymoženie neuhradených daní, vyznačovanie právoplatnosti na rozhodnutiach, vydanie písomného upozornenia na porušenie pracovnej disciplíny zamestnankyni zodpovednej za daň za užívanie verejného priestranstva.

1.5.

Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za II. polrok 2016

Kontrola bola vykonaná v období od 19.01.2017 do 01.03.2017.

Cieľ kontroly: Kontrola plnenia schvaľovacích a ukladacích uznesení prijatých na zasadnutiach MsZ v II. polroku 2016.

Výsledok kontroly:

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 dňa 03.03.2017.

1.6.

Kontrola čerpania výdavkov v ZŠ Záhorácka za rok 2016 a január 2017

Kontrola bola vykonaná na podnet primátora mesta v období od 17.02.2017 do 21.08.2017 s prerušením od 26.04.2017 do 18.08.2017.

Cieľ kontroly: Overenie stavu záväzkov za rok 2016 a január 2017, overenie čerpania výdavkov – z toho čerpanie mzdových výdavkov s dôrazom na rozdelenie úväzkov učiteľov a vyplatenie odmien zamestnancov v roku 2016 a január 2017 a overenie úhrady prevádzkových výdavkov.

Kontrolné zistenia:

1. Porušenie ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov nesprávnym, neúplným a nepreukazným vedením účtovníctva.
2. Nesprávne vykonanie základnej finančnej kontroly v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 na faktúrach č. FD/0124/16 a FD/0238/16 neidentifikovaním chýb v textovej časti faktúry.
3. Porušenie ust. § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme nezodôvodnením udelenia odmeny v sume 200 € pedagogickému zamestnancovi školy.
4. 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 vo výške 4 491,50 €.
5. Porušenie ust. § 7 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z. o sociálnom fonde
6. 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 nesúlad s ust. § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Na odstránenie nedostatkov odporučila hlavná kontrolórka prijať tieto opatrenia:

1. Viesť účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve správne, úplne a preukázateľne – zlepšiť kontrolu pri evidovaní a účtovaní záväzkov, pri úhradách faktúr.
2. V prípade udelenia odmien za vykonanie práce presahujúcej rámec pracovnej činnosti zdôvodňovať za aké vykonané práce bola odmena udelená.
3. Zlepšiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.
4. Účtovať úhrady zálohových faktúr a evidovať a účtovať vyúčtovacie faktúry v súlade s opatrením MF SR o postupoch účtovania.

V stanovenom termíne bol hlavnej kontrolórke predložený zoznam opatrení na odstránenie nedostatkov týkajúcich sa zavedenia evidencie dodávateľských faktúr a vytvárania platobných poukazov spolu s podpisovaním zodpovedných osôb, oboznámenia zodpovedných osôb so spôsobom prípravy podkladov k odmenám, zlepšenia vykonávania ZFK na všetkých úsekoch, účtovania úhrad zálohových faktúr, evidovania a účtovania vyúčtovacích faktúr.

II. polrok

2.1.

Kontrola výdavkov na tovary a služby v oddiele 03 – Verejný poriadok, v časti Policajné služby – MsP za rok 2016

Kontrola bola vykonaná v období od 06.07.2017 do 14.07.2017.

Cieľ kontroly: Kontrola úplnosti účtovných dokladov, kontrola hospodárnosti a účelnosti použitia finančných prostriedkov jednotlivých výdajových položiek

Výsledok kontroly:

Kontrolou výdavkov na tovary a služby čerpaných k 31.12.2016 v oddiele 03 – Verejný poriadok, v časti 03 10 Policajné služby – MsP neboli zistené nedostatky. Kontrolou bolo zistené, že pri dvoch faktúrach bola nedostatočne vykonaná základná finančná kontrola – nesúlad s ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z. nesprávnym zaradením výdavkov týkajúcich sa mestskej polície do funkčnej klasifikácie 01 11 Výdavky verejnej správy.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 15.08.2017.

Ku kontrole bolo prijaté opatrenie – upozornenie zamestnancov na pozornosť pri presnom zaraďovaní výdavkov.

2.2.

Kontrola výberu vybraných druhov nedaňových príjmov a ich pohľadávok za roky 2015 a 2016.

Kontrola bola vykonaná v období od 21. 07.2017 do 29.09.2017 s prerušením od 01.08.2017 do 14.08.2017 a od 24.08.2017 do 04.09.2017.

Cieľ kontroly: Kontrola plnenia príjmovej časti rozpočtu v oblasti nedaňových príjmov, kontrola evidencie a účtovania pohľadávok z týchto príjmov

Výsledok kontroly:

Kontrolou príjmov za prenájom pozemkov, prenájom strechy Radlinského a poplatkov za znečisťovanie ovzdušia neboli zistené nedostatky.

1) Kontrolou boli zistené viaceré prípady nesprávneho zatried'ovania príjmov, čím nebola dodržaná povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, čo bolo v rozpore s ust. § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2) Nepreukázaním zaúčtovanej sumy predpisu pohľadávok za služby pultu centrálnej ochrany došlo k porušeniu ust. § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Odporúčania hlavnej kontrolórky:

Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri účtovaní predpisu pohľadávok za služby PCO a pri zatried'ovaní príjmov na položky rozpočtu.

Kontrola bola ukončená odovzdaním správy dňa 23.10.2017.

Ku kontrole boli prijaté opatrenia formou upozornenia zodpovedných zamestnankýň na správnosť zatried'ovania na rozpočtovú položku a mesačného odsúhlasovania stavu predpisu pohľadávok za PCO a súladu so sumou zaúčtovanou na účte 318 2 13-PCO.

2.3.

Kontrola hospodárenia a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní výdavkov v rozpočtovej organizácii mesta ZŠ Dr. J. Déreera za rok 2016.

Kontrola bola vykonaná v období od 03.10.2017 do 26.10.2017.

Cieľ kontroly: Overenie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení a overenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov za rok 2016.

Výsledok kontroly:

Kontrolou realizácie výdavkov organizácie, ich účtovania a zverejňovania neboli zistené nedostatky.

Nedostatok bol zistený v oblasti zaradovania zamestnancov do platových tried – pedagogická zamestnankyňa mala byť na základe dosiahnutého vzdelania a kariérneho stupňa zaradená do vyššej platovej triedy, čím došlo k porušeniu ust. § 5 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. Vzhľadom na identifikovaný nedostatok došlo k nedostatočne vykonanej základnej finančnej kontrole v zmysle ust. § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z.z.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

Preraďiť zamestnankyňu do správnej platovej triedy a doplatiť rozdiel na mzde.

Kontrola bola ukončená dňa 03.11.2017.

V rámci správy o splnených opatreniach bol predložený výpočet finančného rozdielu na mzde a doklad o jeho úhrade a poukázaní zamestnankyni vo výplate za mesiac október 2017.

2.4.

Kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2016 v nasledovných organizáciách:

- mesto Malacky
- Mestské centrum sociálnych služieb
- AD HOC
- Mestské centrum kultúry
- MŠ Malacky
- Centrum voľného času

Kontrola bola vykonaná v období od 30.10.2017 do 19.12.2017.

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov týkajúcich sa oblasti sociálneho fondu

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky pri tvorbe a použití sociálneho fondu v organizáciách Mestské centrum sociálnych služieb a Centrum voľného času.

Nedostatky v oblasti tvorby sociálneho fondu boli zistené:

- v AD HOC Malacky a meste Malacky nezahrnutím všetkých plnení v zmysle ust. § 4 ods. 1 zákona č. 553/2003 Z.z. do základu pre tvorbu sociálneho fondu,
- v MCK Malacky zahrnutím náhrad za ošetrovanie u lekára a za sprevádzanie člena rodiny k lekárovi do základu pre tvorbu sociálneho fondu, čo je v rozpore s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.

Nedostatky v oblasti čerpania sociálneho fondu neboli zistené. Boli identifikované len nedostatky v oblasti účtovania čerpania sociálneho fondu:

- v MCK Malacky nezaúčtovaním všetkých faktúr, na úhradu ktorých boli použité prostriedky SF na účet 472 ako čerpanie sociálneho fondu,
- v Materskej škole Malacky nezaúčtovaním príspevku pri životnom jubileu na účet 472 ako čerpanie sociálneho fondu.

Navrhované odporúčania na nápravu nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku:

Mestské centrum kultúry

1. Upraviť výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu v roku 2017 tak, aby bol v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.
2. Doučtovať do použitia sociálneho fondu uvedené 2 faktúry, aby stav účtu sociálneho fondu vykazovaného v účtovníctve na účte 472 zodpovedal skutočnosti.

MCK predložilo v stanovenej lehote doklady o preúčtovaní faktúr k čerpaniu sociálneho fondu. V správe o prijatých opatreniach boli vykonané opravy chýb minulých účtovných období, bola opravená tvorba pre sociálny fond (chyba vznikla na základe zle nastaveného mzdového softvéru) a bol upravený výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu pre rok 2017.

Mesto Malacky

Upraviť výpočet základu pre tvorbu sociálneho fondu tak, aby bol v súlade s ust. § 4 ods. 1 zákona č. 152/1994 Z.z.

V stanovenej lehote boli predložené opatrenia na nápravu nedostatkov a to nastavenie správneho základu pre tvorbu sociálneho fondu v mzdovom systéme – dňa 23.01.2018 boli v spolupráci so zástupcom spoločnosti Cora Geo doplnené do základu pre tvorbu sociálneho fondu chýbajúce mzdové zložky.

Materská škola

Zlepšiť kontrolný mechanizmus pri účtovaní čerpania sociálneho fondu.

V stanovenej lehote predložila MŠ Malacky správu o opatreniach prijatých na odstránenie nedostatku formou poučenia a zvýšenej kontroly pri účtovaní čerpania sociálneho fondu.

2.5.

Kontrola plnenia uznesení MsZ prijatých za I. polrok 2017

Kontrola bola vykonaná v období od 3.7.2017 do 5.9.2017.

Cieľ kontroly: Kontrola plnenia schvaľovacích a ukladacích uznesení prijatých na zasadnutiach MsZ v I. polroku 2017.

Výsledok kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky, ktoré by poukazovali na nedodržovanie všeobecne záväzných predpisov alebo neplnenia úloh v termíne.

2.6.

Kontrola preplatku zdravotného poistenia za rok 2015 v MsCSS

Kontrola bola vykonaná v období od 03.11.2017 do 20.11.2017.

Cieľ kontroly: Preveriť správnosť vymeriavacieho základu a príspevkov na zdravotné poistenie za rok 2015 v súvislosti s vysokou sumou preplatku zdravotného poistenia po vykonaní ročného zúčtovania zdravotného poistenia.

Výsledok kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Vysoká suma preplatku zdravotného poistenia bola spôsobená uplatnením odpočítateľnej položky pre nízko príjmových zamestnancov v zmysle ust. § 13a zákona č. 580/2004 Z.z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z.z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2.7.

Kontrola pracovno-právnych vzťahov a výdavkov na odmeňovanie zamestnancov za rok 2016 v ZUŠ Malacky

Kontrola bola vykonaná v období od 19.12.2017 do 29.01.2018.

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie platných právnych predpisov v oblasti pracovno-právnych vzťahov

Výsledok kontroly:

Predmetom kontroly bolo zatriedenie zamestnancov do platových tried a stupňov, vyplatenie odmien za rok 2016, čerpanie dovolení za rok 2016, začaté a ukončené pracovné pomery v roku 2016 a kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Iná činnosť:

- vedenie centrálnej evidencie sťažností a petícií,
- riešenie 10 sťažností,
- pridelenie 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,
- spolupráca pri vypracovaní smernice o vybavovaní sťažností
- účasť na vzdelávacích aktivitách Združenia hlavných kontrolórov a iných školeniach, individuálne odborné vzdelávanie.

V Malackách 05.02.2018

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta