

## **Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2023**

### **Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2023**

- 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 2023
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Sťažnosti, podnety, žiadosti prislúchajúce na vybavenie hlavnému kontrolórovi

**V roku 2023 boli hlavnou kontrolórkou mesta vypracované dokumenty v nasledujúcom časovom poradí:**

#### ***Január***

- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – AD HOC Malacky
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ – Mesto Malacky
- Súhrnná správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ

#### ***Február***

- Súhrnná správa z kontroly poskytovania príspevku na rekreáciu za rok 2021
- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2022

#### ***Marec***

- Správa z kontroly dodržiavania zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie dlhodobého investičného úveru

#### ***Máj***

- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2023
- Správa z kontroly plnenia uznesení za II. polrok 2022

#### ***Jún***

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022
- Správa z kontroly hospodárenia spoločnosti Tekos, spol. s r.o. za rok 2022
- Správa z kontroly postupu pri obstaraní zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie potravín – pekárenských a cukrárenských výrobkov v MsCSS Malacky

### *Júl*

- Správa z kontroly použitia prostriedkov transparentného účtu a finančného daru v zmysle zmluvy č. 262/2022 určených na humanitárnu pomoc

### *September*

- Správa z kontroly výdavkov na nakladanie s odpadmi za rok 2022

### *November*

- Správa z kontroly dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ v príspevkovej organizácii AD HOC Malacky
- Správa z kontroly plnenia uznesení za I. polrok 2023
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2024
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026
- Správa z kontroly tvorby a použitia rezervného fondu za roky 2021 a 2022

## **Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení**

V roku 2023 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 23.03.2023 a zobratá na vedomie uznesením č. 3/2023.
- 2. Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie dlhodobého investičného úveru**, predložené na rokovanie MsZ dňa 23.03.2023 a zobraté na vedomie uznesením č. 15/2023.
- 3. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022** predložené na rokovanie MsZ dňa 22.06.2023 a zobraté na vedomie uznesením č. 60/2023.
- 4. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2023**, predložený na rokovanie MsZ dňa 22.06.2023 a schválený uznesením č. 75/2023.
- 5. Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie kontokorentného úveru**, predložené na rokovanie MsZ dňa 22.11.2023 a zobraté na vedomie uznesením č. 111/2023.
- 6. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2024 s výhľadom na**

**roky 2025 – 2026**, predložené na rokovanie MsZ dňa 13.12.2023 a zobraté na vedomie uznesením č. 130/2023.

**7. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2024**, predložený na rokovanie MsZ dňa 13.12.2023 a schválený uznesením č. 137/2023.

### **8. Správy o výsledkoch 11 kontrol:**

V roku 2023 sa všetky kontroly realizovali v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti, jedna kontrola otvorená v roku 2023 bola ukončená v roku 2024. Jedna kontrola bola vykonaná na základe podnetu Najvyššieho kontrolného úradu SR a Úradu pre verejné obstarávanie SR.

### **I. polrok**

1. Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
2. Kontrola hospodárenia spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2022
3. Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2022
4. Kontrola postupu pri obstaraní zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie potravín – pekárenských a cukrárenských výrobkov v MsCSS Malacky (podnet NKÚ SR a ÚVO).
5. Kontrola použitia prostriedkov transparentného účtu a finančného daru v zmysle zmluvy č. 262/2022 určených na humanitárnu pomoc.

### **II. polrok**

1. Kontrola výdavkov na nakladanie s odpadmi za rok 2022
2. Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2023
3. Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ v príspevkovej organizácii AD HOC Malacky
4. Kontrola tvorby a použitia rezervného fondu za roky 2021 a 2022
5. Kontrola príjmov za služby domu smútku za rok 2022 a prvý polrok 2023

## **I. polrok**

### **1.1.**

**Kontrola dodržiavania zákona č. 305/2013 Z.z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Kontrola bola vykonaná v období od 25.01.2023 do 08.03.2023 s prerušením od 3.2.2023 do 10.2.2023.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania niektorých ustanovení zákona a zdokumentovanie v akom rozsahu sú zákonné povinnosti plnené.

#### Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že:

- Používanie elektronickej schránky je mestom zabezpečené v súlade s ust. § 11 zákona o e-Governmente. Doručovanie elektronických správ je realizované cez podateľňu, systém ktorý mesto používa exportuje došlé dokumenty do elektronického registratúrneho systému mesta, následne sú pridelované podľa predmetu na vybavenie jednotlivým útvarom a oddeleniam mesta.
- Výkon verejnej moci, v konaniach, ktorých výsledkom je rozhodnutie, bol v kontrolovanom období zabezpečovaný povinnou osobou v plnom rozsahu elektronicke. Rozhodnutia sú vyhotovované v elektronickej podobe, právnickým osobám, fyzickým osobám podnikateľom a fyzickým osobám s aktívnou elektronicou schránkou sú vytvárané elektronicke úradné dokumenty doručované v elektronickej podobe, ostatným fyzickým osobám sú rozhodnutia vytvárané v podobe EUD a doručované v listinnej podobe v súlade so ZoEG. Vyhotovovanie listinnej podoby elektronickeho úradného dokumentu bolo v súlade so ZoEG.
- Povinná osoba zverejňuje dokumenty na úradnej tabuli, na webovom sídle a súčasne aj na centrálnej úradnej elektronickej tabuli. Zverejňovanie dokumentov na CUET je automatizovane prepojené s webovým sídlom mesta.
- Vyznačovanie právoplatnosti a vykonateľnosti je možné realizovať v elektronickej systéme registratúry. V tejto oblasti, konkrétne na oddelení ekonomiky bolo potrebné dopracovať funkcionality systému, ktorou sa v prípade veľkého množstva rozhodnutí vyznačí právoplatnosť. Funkcionality systému bola dopracovaná.

### **1.2.**

**Kontrola hospodárenia spoločnosti Tekos spol. s r.o. za rok 2022**

Kontrola bola vykonaná v období od 29.03.2023 do 29.05.2023.

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti za rok 2022.

#### Výsledok kontroly:

Vykonaná kontrola hospodárenia v spoločnosti Tekos bola zameraná na overenie dodržiavania právnych predpisov pri hospodárení spoločnosti.

Hospodárenie spoločnosti je ziskové od roku 2020. Kladný výsledok hospodárenia dosiahla spoločnosť aj v kontrolovanom období roku 2022, a to napriek poklesu tržieb oproti mimoriadne úspešnému predchádzajúcemu roku a nárastu nákladov – predovšetkým nákladov na energie, PHM a mzdy.

Kontrolou realizácie výdavkov spoločnosti nebolo zistené nehospodárne použitie finančných prostriedkov. Nepresnosti v uvádzaní ŠPZ na faktúrach za pohonné hmoty boli opravené v priebehu kontroly.

Kontrolou bolo zistené nezverejňovanie informácií o uzatvorení zmlúv, údajov o objednávkach a neúplné zverejňovanie údajov o faktúrach – porušenie ust. § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V rámci prijatých opatrení bolo zavedené zverejňovanie objednávok na stránke spoločnosti.

### **1.3.**

#### **Kontrola plnenia uznesení za II. polrok 2022**

Kontrola bola vykonaná v období od 08.03.2023 do 31.05.2023 s prerušením od 29.03.2023 do 23.05.2023.

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

#### Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 57 uznesení.

V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie II. 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 I. polroka 2022 je 37.

### **1.4.**

#### **Kontrola postupu pri obstaraní zákazky s nízkou hodnotou na obstaranie potravín – pekárenských a cukrárenských výrobkov v MsCSS Malacky**

Kontrola bola vykonaná v období od 2.6.2023 do 12.6.2023.

Cieľ kontroly: Overiť postup povinnej osoby pri obstarávaní vyššie uvedeného predmetu zákazky a zistiť súlad postupu verejného obstarávania s ustanoveniami zákona o verejnom obstarávaní a vnútorného predpisu – smernice o verejnom obstarávaní.

#### Výsledok kontroly:

Postup verejného obstarávateľa pri prieskume trhu na obstaranie pekárenských a cukrárenských výrobkov bol v rozpore s ust. §117 ods. 1 a ust. § 1871 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, pretože sa uskutočnil v mesiaci marec 2023 a boli oslovení viacerí dodávatelia výrobkov. V tomto prípade bol verejný obstarávateľ povinný použiť elektronickú

platformu, povinnosť jej použitia v prípade oslovenia viacerých hospodárskych subjektov je od 1.2.2023.

Verejný obstarávateľ v mesiaci apríl vypovedal rámcovú dohodu, ktorá vzišla z nesprávne uskutočneného verejného obstarávania. Zrealizoval nové verejné obstarávanie vnútorným prieskumom trhu bez oslovenia hospodárskych subjektov a na základe jeho výsledkov uzatvoril rámcovú dohodu s pôvodným dodávateľom pekárenských a cukrárskych výrobkov.

## 1.5.

### **Kontrola použitia prostriedkov transparentného účtu a finančného daru v zmysle zmluvy č. 262/2022 určených na humanitárnu pomoc.**

Kontrola bola vykonaná v období od 19.6.2023 do 6.7.2023.

Cieľ kontroly: Skontrolovať použitie finančných prostriedkov vyzbieraných na transparentnom účte a finančného daru od spoločnosti ENGIE Services a.s. určených na humanitárnu pomoc pre ukrajinských utečencov.

#### Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou nebolo zistené porušenie podmienok vyhlásenej dobrovoľnej zbierky ani dohodnutého účelu Darovacej zmluvy č. 262/2022. Finančné prostriedky boli použité na nákup humanitárnej pomoci a prostredníctvom centra pomoci Dobroma boli odovzdané rodinám odídencov z Ukrajiny.

## **II. polrok**

### 2.1.

#### **Kontrola výdavkov na nakladanie s odpadmi za rok 2022**

Kontrola bola vykonaná v období od 1.8.2023 do 7.9.2023.

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie povinností obce pri nakladaní s odpadmi v zmysle zákona o odpadoch, skontrolovať výdavky na nakladanie s odpadmi s dôrazom na preverenie dodržiavania ustanovení zákona o poplatkoch za uloženie odpadov vo vzťahu k realizovaným výdavkom za uloženie odpadov a overiť vykonávanie základnej finančnej kontroly.

#### Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou bolo overené plnenie povinností mesta pri nakladaní s odpadmi a boli skontrolované výdavky na nakladanie s odpadmi za rok 2022. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

V oblasti výdavkov za uloženie odpadu bol tiež skontrolovaný výpočet percenta vytriedenia odpadu, v závislosti ktorého sú fakturované zákonné poplatky za uloženie odpadu, taktiež v tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Preverovaním zabezpečovania základnej finančnej kontroly bola zistená účinnosť prijatých opatrení k nedostatkom identifikovaným v minulých kontrolách.

## 2.2.

### **Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2023**

Kontrola bola vykonaná v období od 08.09.2023 do 9.11.2023 s prerušením od 25.09.2023 do 29.09.2023 a od 16.10.2023 do 31.10.2023.

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a odporúčacích častí uznesení MsZ za I. polrok 2023.

#### Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 78 uznesení.

V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie I. polroka 2023 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 2022 je 35.

## 2.3.

### **Kontrola dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv v CRZ v príspevkovej organizácii AD HOC Malacky**

Kontrola bola vykonaná v období od 16.10.2023 do 30.10.2023.

Cieľ kontroly: Overiť účinnosť opatrení prijatých na zabránenie opakovaniu nedostatkov pri zverejňovaní zmlúv v centrálnom registri zmlúv zistených predchádzajúcou kontrolou.

#### Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo preverených 94 zmlúv uzatvorených v období od 1.1.2023 do 16.10.2023. Všetky kontrolované zmluvy boli zverejnené. Povinnosť zverejňovať zmluvy v centrálnom registri zmlúv povinná osoba plní. Prijaté opatrenia na zabránenie opakovaniu nedostatkov pri zverejňovaní zmlúv v centrálnom registri zmlúv zistených predchádzajúcou kontrolou boli vyhodnotené ako účinné.

## 2.4.

### **Kontrola tvorby a použitia rezervného fondu za roky 2021 a 2022**

Kontrola bola vykonaná v období od 20.11.2023 do 30.11.2023.

Cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri tvorbe a čerpaní rezervného fondu mesta.

#### Výsledok kontroly:

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu boli v súlade s uzneseniami mestského zastupiteľstva v Malackách a v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## 2.5.

### **Kontrola príjmov za služby domu smútku za rok 2022 a prvý polrok 2023.**

Kontrola bola vykonaná v období od 12.12.2023 do 10.01.2024 od 27.12.2023 do 8.1.2024 vykonaná.

Cieľ kontroly: Preveriť fakturáciu a účtovanie príjmov za prenájom domu smútku a súvisiacich zariadení v kontrolovanom období.

#### Výsledok kontroly:

Vzhľadom na zmenu fakturácie poplatku za použitie chladiaceho zariadenia bolo kontrolované obdobie rozšírené aj na mesiace júl – november 2023.

Vykonanou kontrolou príjmov za služby domu smútku boli overené faktúry vystavené mestom prevádzkovateľom pohrebných služieb za obdobie roku 2022 a mesiacov január až november 2023. Kontrolou bolo v jednom prípade z celkového počtu 23 preverovaných faktúr zistené nedostatočné vykonanie základnej finančnej kontroly z dôvodu nesprávneho výpočtu fakturovanej sumy, pričom rozdiel predstavoval sumu 20 € a nesprávneho zaúčtovania fakturovaných súm na rozpočtové položky.

Na základe kontroly bola odporučená zmena spôsobu vykazovania použitia obradnej miestnosti v Dome smútku prevádzkovateľmi pohrebných služieb tak, aby bolo toto použité relevantne podložené a nevychádzalo len z prehlásení prevádzkovateľov pohrebných služieb.

#### **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 predsedníčkou komisie,
- konzultácie s primátorom mesta, prednostkou úradu a vedúcimi oddelení,
- vybavenie jednej sťažnosti proti vybaveniu sťažnosti
- spolupráca pri spracovaní nových zásad hospodárenia s majetkom mesta
- vypracovanie odpovedí na podnety
- individuálne odborné vzdelávanie.

V Malackách dňa 29.01.2024

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta