



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 1/2025

Názov materiálu:

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2024

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 06.03.2025

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 2024, 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 2024
- správy hlavnej kontrolórky o kontrolách v roku 2024
- prehľad sťažností a petícií riešených v roku 2024

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 2024 (mat. č. Z 1/2025).

Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2024

Východiská kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta v období roku 2024

- 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 2024
- Plnenie požiadaviek mestského zastupiteľstva a primátora mesta na kontrolnú činnosť
- Sťažnosti, podnety, žiadosti prislúchajúce na vybavenie hlavnému kontrolórovi

V roku 2024 boli hlavnou kontrolórkou mesta vypracované dokumenty v nasledujúcom časovom poradí:

Január

- Správa z kontroly príjmov za služby domu smútku za roky 2022 a 2023
- Správa z kontroly prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 € za rok 2023
- Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta za rok 2023

Február

- Správa z kontroly vybavovania sťažností a petícií za rok 2023

Apríl

- Správa z kontroly poskytnutých dotácií za rok 2023

Máj

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2023
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2024
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v ZŠ Dr. J. Déra
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v ZŠ Štúrova
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v ZŠ Záhorácka
- Čiastková správa z kontroly dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v MŠ J. Kollára 896 Malacky

Jún

- Súhrnná správa z kontroly dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v podmienkach základných škôl a materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky

- Správa z kontroly plnenia uznesení za II. polrok 2023

Júl

- Správa z kontroly súladu účelového určenia budov v majetku mesta uvedeného v katastri nehnuteľností s aktuálnym stavom

August

- Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie dlhodobého investičného úveru na financovanie investičných akcií mesta

September

- Správa z kontroly hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum kultúry za rok 2023

Október

- Správa z kontroly plnenia uznesení za I. polrok 2024
- Správa z kontroly príjmov za zriadenie vecných bremien na majetku mesta za obdobie rokov 2019-2023

November

- Správa z kontroly hospodárenia rozpočtovej organizácie Materská škola J. Kollára 896, Malacky za rok 2023
- Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2025
- Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027

Úlohy podľa § 18 f zákona o obecnom zriadení

V roku 2024 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 2023, predložená na rokovanie MsZ dňa 27.02.2024 a zobratá na vedomie uznesením č. 2/2024.

2. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2023 predložené na rokovanie MsZ dňa 23.05.2024 a zobrať na vedomie uznesením č. 35/2024.

3. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2024, predložený na rokovanie MsZ dňa 20.06.2024 a schválený uznesením č. 63/2024.

4. Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie dlhodobého investičného úveru, predložené na rokovanie MsZ dňa 26.08.2024 a zobrať na vedomie uznesením č. 71/2024.

5. Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027, predložené na rokovanie MsZ dňa 12.12.2024 a zobrať na vedomie uznesením č. 119/2024.

7. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2025, predložený na rokovanie MsZ dňa 12.12.2024 a schválený uznesením č. 129/2024.

8. Správy o výsledkoch 10 kontrol:

V roku 2024 sa všetky kontroly realizovali v súlade so schválenými plánmi kontrolnej činnosti, jedna kontrola otvorená v roku 2024 bola ukončená v roku 2025.

I. polrok

1. Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 € za predchádzajúci kalendárny rok
2. Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023
3. Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2023
4. Kontrola dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v podmienkach základných škôl a materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky
5. Kontrola súladu účelového určenia budov v majetku mesta uvedeného v katastri nehnuteľností s aktuálnym stavom
6. Kontrola plnenia uznesení MsZ za II. polrok 2023

II. polrok

1. Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum kultúry za rok 2023
2. Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2024
3. Kontrola príjmov za zriadenie vecných bremien na majetku mesta za obdobie rokov 2019-2023
4. Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Materská škola J. Kollára 896, Malacky za rok 2023
5. Kontrola výdavkov Zboru pre občianske záležitosti za rok 2023.

I. polrok

1.1.

Kontrola prevodov nehnuteľného majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila 20 000 € za predchádzajúci kalendárny rok

Kontrola bola vykonaná v období od 15.01.2024 do 26.01.2024.

Cieľ kontroly: Overenie súladu prevodov majetku mesta so zákonom o majetku obcí.

Výsledok kontroly:

V roku 2023 nebol zrealizovaný žiaden prevod majetku mesta, ktorého všeobecná hodnota prevýšila sumu 20 000 €, nebola naplnená zákonom stanovená podmienka na vykonanie kontroly prevodov.

Nad rámec zákonom stanovenej podmienky boli overené všetky prevody majetku mesta uskutočnené v roku 2023. Všetky prevody boli zrealizované z dôvodu hodného osobitného zreteľa a boli v súlade s právnymi predpismi:

- zámer previesť majetok bol zverejnený najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu mestským zastupiteľstvom na úradnej tabuli mesta a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli,
- prevody a zámeny nehnuteľného majetku boli schválené 3/5 väčšinou všetkých poslancov,
- podpísané zmluvy boli zverejnené v centrálnom registri zmlúv,
- zmluvy boli overené základnou finančnou kontrolou,
- žiaden z prevodov majetku mesta nespĺňal podmienku overovania kupujúceho v registri partnerov verejného sektora.

1.2.

Kontrola vybavovania sťažností a petícií za rok 2023

Kontrola bola vykonaná v období od 12.02.2024 do 20.02.2024.

Cieľ kontroly: Overenie dodržiavania všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov pri vybavovaní sťažností a petícií podaných mestu Malacky v roku 2023.

Výsledok kontroly:

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

Kontrolou vybavovania sťažností a petícií neboli zistené nedostatky.

1.3 Kontrola poskytnutých dotácií za rok 2023

Kontrola bola vykonaná v období od 26.02.2024 do 08.03.2024.

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 2023 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 15.12.2023 (okrem prípadov kedy bola zaslaná žiadosť o predĺženie termínu na vyúčtovanie dotácie v zmysle ust. § 4 ods. 3 VZN č. 2/2020). V prípade troch prijímateľov boli doklady predložené vo vyúčtovaní dotácií skontrolované aj v účtovníctve prijímateľov dotácií.

Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly neboli zistené nedostatky. Vyúčtovanie dotácií bolo overované administratívnou finančnou kontrolou, správy z tejto kontroly boli prijímateľom dotácií zasielané elektronicky.

1.4.

Kontrola dodržiavania zákona o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci pri vydávaní rozhodnutí v podmienkach základných škôl a materskej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky

Kontrola bola vykonaná v období od 19.04.2024 do 31.05.2024.

Cieľ kontroly: Overiť vydávanie rozhodnutí riaditeľov základných škôl a riaditeľky materskej školy so zameraním na dodržiavanie zákonnosti postupu pri elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci.

Výsledok kontroly:

Výkon verejnej moci, v konaniach, ktorých výsledkom je rozhodnutie, bol v kontrolovanom období zabezpečovaný v plnom rozsahu elektronicke v ZŠ Dr. J. Dérera a v ZŠ Záhorácka. Rozhodnutia riaditeľky materskej školy boli vyhotovované v elektronickej podobe od mája 2023.

V ZŠ Štúrova neboli v kontrolovanom období rozhodnutia vydávané v plnom rozsahu elektronicke. Rozhodnutia riaditeľa školy boli vyhotovované v listinnej podobe, opatrené pečiatkou a podpisom. Dôvodom boli technické problémy pri vydávaní rozhodnutí v elektronickej podobe a ich následnej transformácie do listinnej podoby. Podľa vyjadrenia ZŠ Štúrova, keďže sa opakovane nepodarilo tento problém vyriešiť, pristúpili k zmene dodávateľa systému registratúry. Vzhľadom na vyjadrenie kontrolovaného subjektu o riešení technického problému vydávania elektronicke rozhodnutí, resp. ich transformácie do listinných rovnopisov zmenou dodávateľa registratúry, ktorá prebiehala v čase ukončenia

kontroly, bude vykonaná opakovaná kontrola vydávaní rozhodnutí v podmienkach ZŠ Štúrova.

1.5.

Kontrola plnenia uznesení za II. polrok 2023

Kontrola bola vykonaná v období od 11.4.2024 do 5.6.2024 s prerušením od 3.5.2024 do 31.5.2024

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

Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 62 uznesení.

V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie II. 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 I. polroka 2023 je 33.

1.6.

Kontrola súladu účelového určenia budov v majetku mesta uvedeného v katastri nehnuteľností s aktuálnym stavom

Kontrola bola vykonaná v období od 25.6.2024 do 16.7.2024 s prerušením od 4.7. do 15.7.2024

Cieľ kontroly: Overenie súladu označení druhu stavby budov v majetku mesta uvedených na listoch vlastníctva v katastri nehnuteľností s aktuálnym stavom využitia budov.

Výsledok kontroly:

Kontrolou bolo zistené, že v siedmych prípadoch budov nie je druh stavby uvedený na listoch vlastníctva v súlade s ich aktuálnym využitím. Bolo naformulované odporúčanie - Uviesť do súladu druh stavieb vyššie uvedených budov zaznamenaný na listoch vlastníctva v katastri nehnuteľností s ich využívaním, aby sa do budúcnosti predišlo možným komplikáciám pri nakladaní s majetkom mesta.

II. polrok

2.1.

Kontrola hospodárenia príspevkovej organizácie Mestské centrum kultúry za rok 2023

Kontrola bola vykonaná v období 30.7.2024 do 11.9.2024 s prerušením od 12.8.2024 do 26.8.2024.

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

Výsledok kontroly:

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

Kontrolou boli zistené nedostatky - uvedenie nesprávnej výšky zostatkov finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo finančnom výkaze FIN 1-12, prekročenie niektorých položiek bežných výdavkov, nesplnenie informačnej povinnosti pri predkladaní zoznamu uzatvorených zmlúv o nájme za predchádzajúci polrok a nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly.

V rámci prijatých opatrení ku kontrole boli vysporiadané finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov a bol zavedený nový spôsob vyznačovania základnej finančnej kontroly.

2.2.

Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2024

Kontrola bola vykonaná v období od 18.7.2024 do 30.9.2024 s prerušením od 30.7.2024 do 11.9.2024

Cieľ kontroly: Preveriť plnenie úloh a termínov vyplývajúcich zo schvaľovacích a odporúčacích častí uznesení MsZ za I. polrok 2024.

Výsledok kontroly:

V hodnotenom období bolo poslancami prijatých 69 uznesení.

V rámci kontroly plnenia uznesení za obdobie I. polroka 2024 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 2023 je 33.

2.3.

Kontrola príjmov za zriadenie vecných bremien na majetku mesta za obdobie rokov 2019-2023

Kontrola bola vykonaná v období od 3.10.2024 do 16.10.2024.

Cieľ kontroly: Skontrolovať zriaďovanie vecných bremien na majetku mesta na základe schvaľovacích uznesení MsZ za obdobie rokov 2019-2023 a overiť výšku príjmov za zriadenie týchto vecných bremien.

Výsledok kontroly:

Celkový príjem za kontrolované obdobie za zriadenie vecných bremien na majetku mesta bol 56 7772,12 €, z toho právnické osoby zaplatili sumu 46 194,72 €, fyzické osoby sumu 10 577,40 €. Prehľad prijatých uznesení o schválení zriadenia vecného bremena na majetku mesta a ich plnenia za kontrolované obdobie je súčasťou správy z vykonanej kontroly.

2.4.

Kontrola hospodárenia rozpočtovej organizácie Materská škola J. Kollára 896, Malacky za rok 2023

Kontrola bola vykonaná v období od 23.10.2024 do 29.11.2024.

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

Výsledok kontroly:

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky – prekročenie rozpočtu výdavkov na niektorých položkách bežných výdavkov, nesprávne vykazovanie stavu záväzkov na účte 321-Dodávateľia a nedostatky vo vykonávaní základnej finančnej kontroly. Boli naformulované dve odporúčania týkajúce sa aktualizácie smerníc o verejnom obstarávaní a o finančnej kontrole.

V rámci prijatých opatrení ku kontrole boli preúčtované finančné prostriedky z účtu Dodávateľia, boli vypracované nové smernice – o verejnom obstarávaní a o finančnej kontrole a bol zavedený nový spôsob vyznačovania základnej finančnej kontroly.

2.5.

Kontrola výdavkov Zboru pre občianske záležitosti za rok 2023

Kontrola bola vykonaná v období od 11.12.2024 do 09.01.2025.

Cieľ kontroly: Overenie výdavkov Zboru pre občianske záležitosti za rok 2023.

Výsledok kontroly:

Vykonanou kontrolou boli overené výkazy práce obradníkov a poslancov, porovnané s výkazom uskutočnených obradov, overená bola správnosť výpočtu priznaných a vyplatených odmien. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

V oblasti výdavkov na nákup kvetov pre občianske obrady bolo overené účtovanie faktúr, ich zatriedenie na rozpočtovú položku, zverejňovanie faktúr a vykonávanie základnej finančnej kontroly. V tejto oblasti neboli zistené nedostatky.

Nedostatky boli identifikované v oblasti výdavkov na odmeny za občianske obrady, kde boli dva typy výdavkov nesprávne zatriedené na položky rozpočtu.

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,
- vypracovanie odpovedí na podnety,
- individuálne odborné vzdelávanie.

V Malackách dňa 29.01.2025

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta