

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy za rok 2015.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1) písm. e) zákona č. 369/2004 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a predpisov (ďalej len v z.n.p.) predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Krompachoch (ďalej len mestské zastupiteľstvo) Správu o kontrolnej činnosti za rok 2015.

Postavenie, nezávislosť, rozsah kontrolnej činnosti, aj subjekty, ktoré podliehajú kontrolnej činnosti sú ustanovené v zákone o obecnom zriadení v z.n.p..

V zmysle príslušných ustanovení daného zákona kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, ako aj s majetkom, ktoré mesto užíva podľa osobitných predpisov; kontrola príjmov a výdavkov a finančných operácií mesta, kontrola vybavovanie sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov vrátane nariadení mesta, kontrola plnenia uznesení mestského zastupiteľstva, kontrola dodržiavania interných predpisov mesta a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými predpismi.

Hlavný kontrolór pri každej kontrolnej akcii postupuje podľa procesných pravidiel ustanovených v zákone č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p., od 1.1.2016 obsiahnutých v zákone č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolnej činnosti podľa zákona podliehajú kontrolované subjekty, ktorými sú:

- mestský úrad,
- rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené mestom,
- právnické osoby, v ktorých má mesto majetkovú účasť, a iné osoby, ktoré nakladajú s majetkom mesta, alebo ktorým bol majetok mesta prenechaný na užívanie, a to v rozsahu dotýkajúcom sa tohto majetku,
- osoby, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu mesta účelové dotácie alebo návratné finančné výpomoci, či nenávratné finančné výpomoci podľa osobitného predpisu v rozsahu nakladania s týmito prostriedkami.

Hlavná kontrolórka v danom roku vykonávala kontrolnú činnosť, rozsah ktorej jej vyplýva z príslušných ustanovení zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení. Činnosť v roku 2015 možno rozdeliť na:

➤ ***Vykonanie kontrol v súlade s mestským zastupiteľstvom schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. a na II. polrok 2015***

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2015 bol schválený uznesením č. 2/D.13 dňa 15.12.2014. Mestské zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 2/I.1 dňa 15.12.2014. Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 bol schválený uznesením č. 7/E.11 dňa 17.6.2015. Mestské zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 7/F.1 dňa 17.6.2015. Dňa 14.10.2015 mestské zastupiteľstvo uznesením č. 10/H.1 požiadalo o vykonanie finančnej kontroly spoločnosti BHMK s.r.o..

Výsledky jednotlivých kontrol boli prerokované so zodpovednými zamestnancami za kontrolovaný subjekt, bolo dané písomne sa vyjadriť ku kontrolným zisteniam. Všetky správy, resp. záznamy o výsledku kontrol boli podpísané za subjekt kontroly a kontrolovaný subjekt.

Informácie o výsledku vykonaných kontrol boli priebežne predložené na zasadania mestskému zastupiteľstvu v súlade s ustanovením §18f ods. 1) písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a mestské zastupiteľstvo ich zobralo na vedomie.

Vykonané kontroly boli zamerané na dodržiavanie platných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov mesta, rozpočtových organizácií, spoločnosti, týkajúcich sa predmetu kontroly. Kontrolné zistenia boli dostatočne popísané, čo si vyžadovalo množstvo odborných vedomostí. Súčasťou pri vykonávaní kontrol boli odporúčania, ktorých cieľom bolo prijať opatrenia, ktoré by smerovali ku skvalitneniu výkonu práce u jednotlivých kontrolovaných subjektov. Cieľom kontrol má byť, aby sa zamedzilo v pokračovaní a zväčšovaní nedostatkov, aby sa dosiahlo zvýšenie účinnosti samokontroly, a tým aj zvýšenie účinnosti samotného vnútorného kontrolného systému.

Osem kontrol bolo vykonaných na mestskom úrade, päť kontrol v rozpočtových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je mesto, jedna kontrola v obchodnej spoločnosti, ktorej zakladateľom je mesto. Tri kontroly nie sú ukončené, kontrolovaným subjektom sú školské jedálne, po ich ukončení informácia o ich výsledku bude predložená na zasadnutie mestského zastupiteľstva.

V prípadoch nezistenia nedostatkov, kontrola bola ukončená záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly a kontrolovaný subjekt neprijíma opatrenia.

V prípadoch zistenia nedostatkov, kontrola bola ukončená správou o výsledku následnej finančnej kontroly, došlo k nedodržaniu ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov, týkajúcich sa predmetu kontroly. Kontrolovaný subjekt mal v určenom termíne prijať opatrenia na ich odstránenie a v stanovenom termíne predložiť hlavnému kontrolórovi správu o splnení prijatých opatrení, ako to ukladá zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. ustanovenie § 14 ods. 2) písm. g) a ustanovenie § 14 ods. 2) písm. h). V prípade nedodržania termínu, neprijatia a nepredloženia opatrení a nepredloženia správy o splnení prijatých opatrení, nie je v súlade s uvedenými ustanoveniami zákona.

Prehľad vykonaných kontrol je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Kontrolovaný subjekt	Predmet kontroly	Kontrola ukončená	Prijaté opatrenia		Správa o splnení	Informácia o výsledku predložená na MsZ
			termín	počet	termín	
Mestský úrad, ekon.odd.	čerpanie finančných prostriedkov z mimorozpočtových fondov	správou	v termíne	2	nepredložená T: 30.4.2015	uzn. č. 4/D.7 15.4.2015
ZŠ s MŠ SNP	obstarávanie dodávky tovarov a služieb	správou	v termíne	5	v termíne	uzn. č. 4/D.7 15.4.2015
Mestský úrad	dodržiavanie zákona č. 523/2004 Z.z., č. 583/2004 Z.z. (rozpočtový proces)	správou	nepredložené T: 24.4.2015		nepredložená T: 15.5.2015	uzn. č. 4/D.7 15.4.2015
Mestský úrad	dodržiavanie účelnosti a podmienok poskytnutia finanč. prostriedkov na HPP	správou	nepredložené T: 23.6.2015		nepredložená T: 31.7.2015	uzn. č. 7/D.14 17.6.2015
ZŠ Zemanská	obstarávanie dodávky tovarov a služieb	správou	v termíne	9	v termíne	uzn. č. 8/B.8 26.8.2015
MŠ Hlavná	obstarávanie dodávky tovarov a služieb	správou	po termíne	3	v termíne	uzn. č. 8/B.8 26.8.2015
ZŠ s MŠ Maurerova	obstarávanie dodávky tovarov a služieb	správou	v termíne	6	v termíne	uzn. č. 8/B.8 26.8.2015
Mestský úrad, odd. OSaSV	výdavky na jednorazové dávky sociálnej pomoci	záznamom				uzn. č. 7/D.14 17.6.2015
Mestský úrad, odd. MaRR	finanč. vzťahy mesta a obch. spoloč. Ekover, s.r.o. a SEZO-Spiš, združenie obcí	správou	v termíne	4	termín neprešiel T: 31.3.2016	uzn. č. 10/C.3 14.10.2015
ZŠ s MŠ SNP	vynaloženie finanč. prostriedkov na údržbu a opravy	záznamom				uzn. č. 8/B.8 26.8.2015
Mestský úrad, odd. MaRR	nájomné zmluvy uzatvorené mestom	správou	nepredložené T: 20.12.2015		termín neprešiel T: 31.3.2016	uzn. č. 11/D.4 8.12.2015
Mestský úrad, odd. MaRR	platby za daň z nehnuteľnosti, vymáhanie pohľadávok za túto miestnu daň	správou	nepredložené T: 20.12.2015		termín neprešiel T: 31.3.2016	uzn. č. 11/D.4 8.12.2015

Mestský úrad, odd. MaRR	platby za zber, odvoz, zneškodňovanie KO, vymáhanie pohľadávok za tento popl.	správou	nepredložené T: 20.12.2015		termín neprešiel T: 31.3.2016	uzn. č. 11/D.4 8.12.2015
BHMK, s.r.o.	hospodárenie spoločnosti	správou	termín neprešiel T: 12.2.2016		termín neprešiel T: 31.5.2016	na MsZ 27.1.2016

Z uvedeného vidieť, dvanásť kontrol je ukončených správou, len dve kontroly sú ukončené záznamom. Pri prijímaní opatrení na nápravu nedostatkov venovať maximálnu pozornosť nielen samotným opatreniam na nápravu nedostatkov, ale aj prijímaniu opatrení na odstránenie príčin ich vzniku ako ukladá zákon o finančnej kontrole a v zápisnici o prerokovaní správy sa to uvádza, čo sa zanedbáva. Súčasne zo strany kontrolovaného subjektu sa musí venovať pozornosť aj ako sa tieto opatrenia na odstránenie príčin vzniku realizujú a plnia, či sú dostatočné, aby sa v maximálnej miere zabránilo opakujúcim sa nedostatkom a došlo k ich úplnému a stálemu odstráneniu. Často opakujúce sa nedostatky, opätovne opakujem, sú výsledkom nedostatočného prístupu samokontroly jednotlivých pracovníkov a vedúcich pracovníkov.

➤ **Vykonanie inej odbornej činnosti**

• **Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2014 bolo predložené na zasadnutie MsZ dňa 17.6.2015 a zohľadnené na vedomie uznesením č. 7/D.12.

• **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Krompachy na rok 2016, s výhľadom na roky 2017, 2018 bolo predložené na zasadnutie MsZ dňa 8.12.2015 a zohľadnené na vedomie uznesením č. 11/D.5.

• **Vypracovanie správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014** predložené na zasadnutie MsZ dňa 18.2.2015 a zohľadnené na vedomie uznesením č. 3/C.10.

• **Vypracovaná správa o činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2015** bola mestskému zastupiteľstvu predložená a vzatá na vedomie uznesením č. 8/B.9 dňa 26.8.2015.

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na II. polrok 2015;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a schválený uznesením č. 7/E.11 dňa 17.6.2015. MsZ poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 7/F.1 dňa 17.6.2015.

• **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na I. polrok 2016;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a schválený uznesením č. 11/C.15 dňa 8.12.2015. MsZ poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 11/F.2 dňa 8.12.2015.

➤ **Ostatné činnosti**

- Účast' na zasadnutiach mestského zastupiteľstva.
- V prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelení, pracovníkmi, riaditeľmi rozpočtových organizácií a spoločnosťami s majetkovou účasťou mesta.
- Spolupráca s kontrolovanými subjektmi pri prijímaní a spracovávaní opatrení, ktoré sa prijímajú k odstráneniu zistených nedostatkov.
- Účast' na pracovných stretnutiach regionálnej Tatransko – Spišskej sekcie ZHK SR so zameraním na vnútorno-organizačné záležitosti sekcie, ale najmä na odborné prednášky k vybraným témam, potrebným ku kontrolnej činnosti.
- V oblasti vzdelávania účasť na odbornom školení, individuálne vzdelávanie.

Porovnaním výsledkov kontrolnej činnosti v predchádzajúcom období a kontrolnej činnosti v roku 2015, charakter porušení bol na približne rovnakej úrovni a to aj z dôvodu nedôsledného dodržiavania postupu pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v zákona č. 502/2001 Z.z. v z.n.p.. Úlohou do budúcnosti bude aj naďalej skvalitňovať systém vykonávania kontrolnej činnosti v pôsobnosti mesta Krompachy s dôrazom na dôsledné vyhodnocovanie kontrolných zistení s uvedením konkrétnych porušení všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov vo výstupoch kontrolných zistení; s dôrazom, aby sa dbalo na vyvodzovanie zodpovednosti za zistené nedostatky, na dodržanie a kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie nedostatkov.

V Krompachoch 22.1.2016

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

z 12. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Krompachoch,
konaného dňa 27.1.2016 v Krompachoch.

Mestské zastupiteľstvo mesta Krompachy podľa § 12 ods. 7) a § 18f ods. 1) písm. e) zákona
č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

BERIE NA VEDOMIE

Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2015