

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy za I. polrok 2016

Správu predkladám v súlade s ustanovením § 18 zákona č. 369/2004 Z.z. o obecnom zriadení v platnom znení a Plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2016, schváleným Mestským zastupiteľstvom v Krompachoch uznesením č. 11/C.5 z 8.12.2015.

Vykonané kontroly boli zamerané na dodržiavanie platných všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov, týkajúcich sa predmetu kontroly. Hlavná kontrolórka (oprávnená osoba) výsledky jednotlivých kontrol predložila zástupcom kontrolovaného subjektu (povinnnej osobe) s možnosťou písomného vyjadrenia sa podať námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, opatreniam v stanovenej lehote. Súčasne hlavná kontrolórka stanovila lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Informácie o výsledku vykonaných kontrol zo strany hlavnej kontrolórky boli priebežne predložené na zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Krompachoch v súlade so zákonom o obecnom zriadení v z.n.p., ktoré ich zobralo na vedomie, *čím postupovala v súlade s § 18f ods. 1) písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p..*

V prvom polroku 2016 bolo vykonaných 7 kontrol, z toho u jednej kontroly – plnenie uznesení, prijatých Mestským zastupiteľstvom v Krompachoch, vykonanou kontrolou za kontrolované obdobie nebolo v kontrolovanom subjekte zistené závažnejšie porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov, týkajúcich sa predmetu kontroly a kontrolovaný subjekt (povinná osoba) neprijíma opatrenia. Kontrola bola vykonaná na mestskom úrade.

Tri kontroly boli vykonané v školských jedálňach (ďalej ŠJ) – ŠJ pri Základnej škole na Zemanskej ulici v Krompachoch, ŠJ pri Základnej škole s materskou školou na Maurerovej ulici v Krompachoch a v ŠJ pri Materskej škole na Hlavnej ulici v Krompachoch, t. j. v rozpočtových organizáciách, ktorých zriaďovateľom je Mesto Krompachy so zameraním na hospodárenie v danom subjekte. Vo všetkých subjektoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov a kontrolované subjekty prijali opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, predložili ich v stanovenej lehote hlavnej kontrolórke, ako aj v stanovenej lehote predložili správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení, *čo je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. ustanovenie § 14 ods. 2) písm. g) a § 14 ods. 2) písm. h) uvedeného zákona.* Zistené nedostatky sa týkali najmä: nebolo preukázané dodržanie princípov aplikácie materiálno-spotrebných noriem; prenos rozdielu normovaných a skutočných nákladov zo dňa na deň nezodpovedal pravdivosti, skutočnosti; nebola vykonaná inventarizácia zásob, resp. pri vykonaní inventarizácie zásob boli zistené nedostatky; zistené rozdiely v údajoch, vykazovaných v príslušných mesačných výkazoch; nedostatočné vykonávanie postupu pri verejnom obstarávaní (VO), resp. nevykonanie VO; nedôsledné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, resp. jej nevykonanie, t.j. finančná operácia nebola overená predbežnou finančnou kontrolou; nedostatočná preukaznosť u niektorých účtovných dokladoch.

Predmetom jednej kontroly bolo *vyúčtovanie finančných prostriedkov poskytnutých z rozpočtu mesta Krompachy formou dotácií.* Kontrola bola ukončená *Správou o výsledku kontroly* v kontrolovanom subjekte – Mesto Krompachy, mestský úrad. Boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov odporúčané hlavnou kontrolórkou a v termíne do 30.9.2016 kontrolovaný subjekt (povinná osoba) má predložiť hlavnej kontrolórke písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu. Termín na predloženie správy neprešiel. Kontrolou

bolo zistené najmä – zo strany poskytovateľa dotácie – mesta, nebola dostatočná pozornosť pri preberaní žiadosti o poskytnutie dotácie, jej obsahu – preverenie základných údajov o žiadateľovi, účelu, na ktorý je dotácia požadovaná, rozpočtu, aby boli splnené zákonné podmienky a podmienky v zmysle schváleného všeobecne záväzného nariadenia pre možnosť poskytnutia dotácie, ako aj pri uzatváraní jednotlivých zmlúv so žiadateľmi a aj pri samotnom vyúčtovaní poskytnutej dotácie, čím došlo k porušeniu príslušných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o účtovníctve.

Dve kontroly boli vykonané v obchodných spoločnostiach, ktorých zakladateľom je mesto Krompachy. Jedna kontrola v spoločnosti Bytové hospodárstvo mesta Krompachy, s.r.o., predmetom ktorej bolo hospodárenie v spoločnosti. Kontrola bola ukončená správou a kontrolovaný subjekt prijíma opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov. V termíne do 31.5.2016 mal predložiť hlavnej kontrolórke písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu. Kontrolovaný subjekt nepredložil hlavnej kontrolórke opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a nepredložil správu o ich splnení, čo *nie je v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. ustanovenie § 14 ods. 2) písm. g) a § 14 ods. 2) písm. h) uvedeného zákona*. Jedna kontrola v spoločnosti Mestské lesy Krompachy s. r. o., predmetom ktorej bolo hospodárenie s finančnými prostriedkami a majetkom mesta. Kontrola bola ukončená správou o výsledku kontroly. Boli prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov odporúčané hlavnou kontrolórkou a v termíne do 14.10.2016 povinná osoba má predložiť hlavnej kontrolórke písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim podľa osobitného predpisu. Termín na predloženie správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení neprešiel.

Hlavná kontrolórka vypracovala:

- Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu mesta Krompachy za rok 2015, *čím postupovala v súlade s § 18f ods. 1) písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.. Mestského zastupiteľstva stanovisko zobralo na vedomie uznesením č. 14/C.6 dňa 22.3.2016.*
- Správu z kontrolnej činnosti za rok 2015, ktorá bola predložená na zasadanie mestského zastupiteľstva, *čím postupovala v súlade s § 18f ods. 1) písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.. Správu mestské zastupiteľstvo zobralo na vedomie uznesením č. 12/D.7 dňa 27.1.2016.*

Hlavná kontrolórka predložila na zasadnutie mestského zastupiteľstva dňa 25.6.2014 návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2016, *čím postupovala v súlade s § 18f ods. 1) písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Návrh plánu kontrolnej činnosti bol schválený uznesením 17/C.5 dňa 29.6.2016.*

Hlavná kontrolórka predložila stanovisko v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., ustanovenie § 17 ods. 14 k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6) pred ich prijatím. V zmysle uvedeného zákona, ustanovenie § 17 ods. 2), návratné zdroje financovania môžu sa použiť len na úhradu kapitálových výdavkov. Mestské zastupiteľstvo zobralo stanovisko na vedomie uznesením č. 14/C.3 dňa 22.3.2016 a uznesením č. 15/B.4 dňa 4.5.2016.

Okrem vykonaných kontrol, vypracovaných správ, plánu, ďalšia činnosť hlavného kontrolóra predstavovala účasť na zasadnutiach mestského zastupiteľstva s hlasom poradným, aktivity v združení ZHK SR.

V Krompachoch, dňa 18.8.2016

Ing. Mária Tomašová
hlavná kontrolórka