

Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy za rok 2014.

V súlade s ustanovením § 18 f ods. 1) písm. e) zákona č. 369/2004 Z.z. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám mestskému zastupiteľstvu v Krompachoch (ďalej len mestské) Správu o kontrolnej činnosti za rok 2014.

V zmysle príslušných ustanovení zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.) 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.

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.

Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje najmä podľa pravidiel ustanovených zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v zn.n.p.. V osobitných prípadoch pri výkone kontrolnej činnosti - pri kontrolách nefinančnej povahy - je možné postupovať aj podľa zákona č. 10/1996 Zb. o kontrole v štátnej správe v zn.n.p..

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 2014 možno rozdeliť na:

➤ *Vykonanie kontrol v súlade s mestským zastupiteľstvom schváleným plánom kontrolnej činnosti na I. a na II. polrok 2014*

Plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 bol schválený uznesením č. 34/D.26 zo dňa 16.12.2013. Mestské zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 34/H.1 zo dňa 16.12.2013. Plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 bol schválený uznesením č. 38/D.18 zo dňa 25.6.2014. Mestské zastupiteľstvo poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 38/F.I zo dňa 25.6.2014.

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 a rozpočtových organizácií, týkajúcich sa predmetu kontroly. Mnohé kontroly mali rozsiahly charakter. 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 a kontrol plnenia opatrení, ktoré sa prijali na odstránenie zistených nedostatkov, 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.

- Následná finančná kontrola hospodárenia za obdobie roka 2005 – 2012 v SEZO-Spiš, združenie obcí, ktorého členom je aj Mesto Krompachy. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej NFK).

- Následná finančná kontrola využitia strojov a zariadení v majetku SEZO-Spiš, združenie obcí. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK.

K obom kontrolám kontrolovaný subjekt SEZO-Spiš, združenie obcí prijal opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložil ich hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne, čo je v súlade zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audit v z.n.p. ustanovenie § 14 ods. 2) písm. g). Správa o splnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov okrem opatrenia č. 6, č. 8. a č. 9 bola predložená hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. h). Správa o splnení opatrenia č. 6, č. 8 a č. 9 nebola do dnešného dňa predložená, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 14 ods. 2) písm. h), termín po predĺžení bol stanovený do 3.10.2014.

- Následná finančná kontrola zverejňovanie zmlúv, objednávok tovarov a služieb a faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p. za obdobie 1.1.2011 až 31.12.2013, kontrolovaným subjektom bol Mestský úrad Krompachy. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, prijaté opatrenia ako aj správa o ich splnení boli predložené hlavnému kontrolórovi v stanovenom termíne, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

- Následná finančná kontrola splnenia opatrení z NFK zverejňovania zmlúv, objednávok tovarov a služieb a faktúr v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v z.n.p.. Kontrola bola ukončená Záznamom o výsledku NFK. Kontrolovaný subjekt – mestský úrad, opatrenia neprijíma.

- Kontrola plnenia uznesení prijatých Mestským zastupiteľstvom v Krompachoch od 1.1.2013 do 31.3.2014. Kontrola bola ukončená Záznamom o výsledku kontroly. Kontrolovaný subjekt – mestský úrad, opatrenia neprijíma.

- Následná finančná kontrola čerpania finančných prostriedkov z rozpočtu mesta vo vybraných položkách - výdavky na právne služby, za obdobie roka 2013. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, prijaté opatrenia ako aj správa o ich splnení boli predložené v stanovenom termíne, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

- Následná finančná kontrola dodržiavanie VZN mesta o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území mesta Krompachy za obdobie roka 2012 a 2013, kontrolovaným subjektom bol mestský úrad, oddelenie školstva, kultúry a športu. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, prijaté opatrenia ako aj správa o ich splnení boli predložené v stanovenom termíne, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

- Následná finančná kontrola čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na poštovné a telekomunikačné služby, kontrolovaným subjektom bol mestský úrad, ekonomické oddelenie. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, prijaté opatrenia ako aj správa o ich splnení boli predložené v stanovenom termíne, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

- Následná finančná kontrola čerpanie finančných prostriedkov z rozpočtu mesta na reprezentačné a propagačné účely, kontrolovaným subjektom bol mestský úrad, ekonomické oddelenie. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, prijaté opatrenia ako aj správa o ich splnení boli predložené v stanovenom termíne, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení.

- Následná finančná kontrola vynaloženie finančných prostriedkov na opravy a údržbu, kontrolovaným subjektom bola Základná škola s materskou školou na Maurerovej ulici v Krompachoch. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, kontrolovaný subjekt prijal a predložil v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení. Termín na predloženie správy o splnení prijatých opatrení neprešiel, termín je do 31.3.2015.

- Následná finančná kontrola hospodárenie v školskej jedálni pri základnej škole, kontrolovaným subjektom bola Základná škola Zemanská Krompachy. Kontrola bola ukončená Správou o výsledku NFK, kontrolovaný subjekt prijal a predložil v stanovenom termíne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, čo je v súlade s § 14 ods. 2) písm. g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení. Termín na predloženie správy o splnení prijatých opatrení neprešiel, termín je do 31.3.2015.

Na základe kontrol vykonaných v roku 2014 vyplýva, že dochádza k nedodržaniu ustanovení všeobecne záväzných právnych predpisov, vnútorných predpisov, týkajúcich sa predmetu kontroly, dôkazom čoho je, že výsledky kontrolných zistení sú ukončené správou o výsledku následnej finančnej kontroly. Je nevyhnutné venovať zvýšenú pozornosť v prípadoch, kde kontrola bola ukončená správou a prijali sa opatrenia, aby sa tieto opatrenia plnili. **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 kontrole ako sa tieto opatrenia na odstránenie príčin vzniku realizujú, 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, v mnohých prípadoch pretrvávajúce formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Priebežná finančná kontrola sa v období roka 2014 nevykonávala.

➤ **Vypracovanie stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta.**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Krompachy za rok 2013 bolo predložené na zasadnutí MsZ dňa 10.4.2014 a zobrať na vedomie uznesením č. 36/C.4.

➤ **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta.**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Krompachy na rok 2015, s výhľadom na roky 2016, 2017 bolo predložené na zasadnutie MsZ dňa 15.12.2014 a zobrať na vedomie uznesením č. 2/C.3.

➤ **Vypracovanie správy o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013** predložené na zasadnutie MsZ dňa 26.2.2014 a zobrať na vedomie uznesením č. 35/D.6.

➤ **Vypracovaná správa o činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2014** bola mestskému zastupiteľstvu predložená a vzatá na vedomie uznesením č. 41/B.3 zo dňa 20.8.2014.

➤ **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na II. polrok 2014;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a schválený uznesením č. 38/D.18 zo dňa 25.6.2014. MsZ poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 38/F.1 zo dňa 25.6.2014.

➤ **Vypracovanie návrhu Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Krompachy na I. polrok 2015;** návrh bol mestskému zastupiteľstvu predložený a po doplňujúcich návrhoch zo strany poslankyne a poslanca schválený uznesením č. 2/D.13 dňa 15.12.2014. MsZ poverilo hlavného kontrolóra na výkon kontroly v súlade so schváleným plánom uznesením č. 2/I.1 dňa 15.12.2014.

➤ **Účasť** na zasadnutiach mestského zastupiteľstva, na poradách primátorky mesta. V prípade potreby konzultácie s jednotlivými vedúcimi oddelení, pracovníkmi, prednostom. Spolupráca s kontrolovanými subjektmi pri prijímaní a spracovávaní opatrení, ktoré sa prijímajú k odstráneniu zistených nedostatkov.

➤ **Účasť** na pracovných stretnutiach regionálnej Tatransko – Spišskej sekcie ZHK SR so zameraním na odborné prednášky k vybraným témam.

➤ **V oblasti vzdelávania** účasť na odborných školeniach, seminároch; samo-štúdium.

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 a na dodržanie a kontrolu plnenia opatrení, prijatých na odstránenie nedostatkov. Snahou systému kontroly je a bude, aby plnil nielen úlohu represívneho orgánu, ale bol aj účinným nástrojom pre prevenciu v podmienkach mesta Krompachy.

V Krompachoch 12.2.2015

Ing. Mária Tomašová
hlavný kontrolór