

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019

1/ Činnosť hlavného kontrolóra sa riadila zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Zákon o finančnej kontrole ustanovil postupy a procesy výkonu kontroly a metodiku prerokovania a vypracovania správ. Správy z kontrol sú v súlade s týmto zákonom. Po každej kontrole bol vypracovaný návrh správy, ktorý bol predložený štatutárnemu zástupcovi kontrolovaného subjektu na primeranú dobu, počas ktorej mohli byť kontrolórovi predložené námietky ku kontrolným zisteniam, hlavne k ich pravdivosti, objektívnosti alebo zaujatosti. Následne po prerokovaní bola vypracovaná správa z finančnej kontroly.

Správa o činnosti hlavného kontrolóra za rok 2019 je vypracovaná a predložená v súlade s úlohami definovanými Plánom činnosti hlavného kontrolóra schváleným Mestským zastupiteľstvom uznesením č. 375/2018 - MsZ. Všetky úlohy v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov a interných riadiacich a organizačných noriem boli splnené.

Správu o činnosti predkladá hlavný kontrolór mestskému zastupiteľstvu podľa zákona č. 369/1990 Zb. § 18 písm. e/ o obecnom zriadení.

2/ Kontrolnú činnosť v uvedenom období som vykonával podľa schváleného plánu MsZ takto:

Hlavnou náplňou činnosti bolo realizovať rozsiahle finančné kontroly hospodárenia za rok 2018 podľa zákona č. 357/2016 Z. z. o finančnej kontrole a audite v uvedených mestských organizáciách, za účelom prehĺbenia systému pravidelnosti a systematickosti kontrol, venovanie sa subjektom, u ktorých sa v priebehu predchádzajúcich kontrol vyskytli nedostatky, subjektom, ktoré neboli kontrolované dlhšie časové obdobie a povinne kontrolovaným subjektom.

A/ Mesto Nové Mesto nad Váhom, rozpočtová organizácia a jeho samostatné organizačné útvary bez právnej subjektivity :

- Mestská polícia,
- Útulok pre občanov bez prístrešia,
- Zariadenie opatrovateľskej služby,
- Spoločný úrad samosprávy,

B/ Materská škola Ul. poľovnícka, rozpočtová organizácia mesta,

C/ Zariadenie pre seniorov, príspevková organizácia mesta,

D/ Mestské kultúrne stredisko, príspevková organizácia mesta,

E/ Technické služby mesta, príspevková organizácia mesta,

F/ Základná škola Ul. Tematínska, rozpočtová organizácia mesta,

G/ Základná umelecká škola, rozpočtová organizácia mesta,

H/ Mestský bytový podnik Nové Mesto nad Váhom s. r. o., obchodná spoločnosť.

Predmetom finančnej kontroly boli finančné operácie vykonané organizáciami v kontrolovanom období roka 2018, v ktorom používali prostriedky mesta, štátu a vlastné príjmy, dodržiavanie rozpočtových pravidiel a ich rozpočtov. Kontroly boli zamerané na účelnosť, hospodárnosť a efektívnosť finančných operácií vykonávaných na príjmových výdajových, bežných účtoch a v pokladniach. Kontrolou boli preverované zostavenia a čerpania finančných rozpočtov, účtovné operácie, náklady, výnosy, vnútorné zúčtovacie

vzťahy a finančné operácie vo veľkom rozsahu položiek, avšak kvôli vysokému množstvu operácií nie úplnou kontrolou.

Pri kontrole bolo overované aj správne uplatňovanie vnútorných a všeobecne platných právnych a riadiacich predpisov.

Správy o výsledku, predmete a zistených nedostatkoch a odporúčaniach z týchto kontrol boli predkladané MsZ, vždy po ukončení finančnej kontroly. Na odstránenie uvedených nedostatkov boli prijaté opatrenia, ktorých plnenie je opäť predmetom kontroly.

3/ Objem kontrolovaných finančných prostriedkov v sledovanom období bol podľa obratu organizácií vo výške 31,7 mil. €.

Hodnota kontrolných zistení, pri ktorých bolo nakladané s verejnými prostriedkami a ktorých hodnotu možno vyjadriť je 281 tis. €, ostatné kontrolné zistenia sa nedajú kvantifikovať, pretože sú neplnením zákonných povinností nepeňažného charakteru, ale súvisia s finančnou činnosťou alebo finančnými operáciami.

4/ Účelom kontrol je aj odporúčanie postupov v oblasti skvalitnenia riadenia a hospodárenia mestských organizácií za účelom predchádzania nedostatkom, hlavne v procese verejného obstarávania, investičnej činnosti, používania kapitálových a bežných výdavkov a výkonu finančnej kontroly vedúcimi pracovníkmi a písomné upozornenia na kontrolné zistenia súvisiace s hospodárnosťou a dodržiavaním právnych predpisov, kde je možné zanedbaním povinností navodiť protiprávny alebo nevyhovujúci stav.

Celkovo bolo pri výkone uvedených kontrol zistené:

Porušenie:	rok 2018
A. Všeobecne záväzných právnych predpisov (VZPP):	Počet porušení
Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a prieskum trhu	6
Zákon č. 523/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách	4
Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov	17
Povinnosť zverejňovať informácie /faktúry, zmluvy / a výkon finančnej kontroly	3
Zákonník práce, zákon č. 552/ 2003 o výkone prác vo verejnom záujme	6

Iné VZPP, obchodný zákonník, občiansky zákonník	6
S p o l u:	42
B. Interných riadiacích a organizačných noriem (IRaON) ,:	
Nedodržanie zákona o finančnej kontrole	2
Nedodržanie platných VZN	1
Interné predpisy kontrolovaných subjektov v oblasti hospodárenia, vymáhania pohľadávok, nakladania s majetkom atď.	24
S p o l u:	27
S p o l u (A+B):	69

Najviac opakované nedostatky zistené pri kontrolách:

1. Nedodržanie povinností vyplývajúcich zo zákonných a vnútorných predpisov pri vymáhaní, zabezpečení a evidencii pohľadávok, neskoré odvedenie príjmov zriaďovateľovi.
2. Nedôkladné využívanie zakúpených kontrolných, evidenčných a ochranných prístrojov a zariadení.
3. Nedodržanie účelu zákona o verejnom obstarávaní pri zákazkách s nízkou hodnotou a to :
 - pri vyžadovaní nízkeho počtu a opakovaných ponúk trhu na objektívne zistenie najlepšieho dodávateľa a dodržania ostatných princípov zákona,
 - pri vyhodnotení ponúk, ktoré ponúkajú tovary a služby podobných alebo porovnateľných parametrov.
4. Nedostatky v činnosti povinného zverejňovania objednávok na nákup tovarov a služieb a ich úplnosti a to v cene a popise objednávaných tovarov a služieb.
5. Nesprávne účtovanie obstaraného majetku, ako je zaradenie a pridelenie do používania, zverovanie do správy organizáciám a určenie obstarávacej ceny a nedokonalá inventarizácia zvereného majetku organizácie a jeho pridelenie na osobnú zodpovednosť.
6. Neúplné vykonávanie finančných kontrol finančných operácií zodpovednými určenými osobami v celom rozsahu.
7. Nedôsledné vykonávanie povinností vedúcich zamestnancov v oblasti kontroly úrovne a kvality práce podriadených, dodržiavania pracovnej disciplíny a povinností zamestnancov

a nevyžadovanie plnenia podmienok dohodnutých v obchodných zmluvách pri preberaní tovaru, prác a služieb.

8. Neaktualizovanie vnútorných riadiacich noriem ako sú organizačné, pracovné a odmeňovacie poriadky s vyhodnotením postupov pracovníkov pri dosahovaní hospodárnosti v činnostiach organizácii mesta.
9. Chýbajúce náležitosti účtovných dokladov preukazujúce obsah účtovnej operácie s chýbajúcou špecifikáciou jednotiek množstva, výkazu výmer a i. a ich jednotkových cien a nedodržanie vnútorných účtovných a hospodárskych noriem.

5/ Pri kontrolnej činnosti som venoval pozornosť aj ďalším oblastiam činnosti mesta z hľadiska dodržania zákonných podmienok. V uvedenom roku išlo hlavne o tieto oblasti:

- vypracovanie stanoviska k návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2020 - 2022, pri spracovaní uvedeného stanoviska boli preverované zákonné podmienky na jeho schválenie z hľadiska dodržania finančných pravidiel a metodiky jeho zostavovania, overenie a kontrola podkladov pre tvorbu položiek rozpočtu a vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu mesta za rok 2018,
- náhodná kontrola tvorby podkladov a postup mesta pri verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb hlavne pri čerpaní kapitálových výdavkov podlimitnými zákazkami a zákazkách s nízkou hodnotou,
- kontrola vybranej investičnej a prípravnej činnosti a údržby majetku mesta a jej rozsah, úplnosť, opodstatnenosť a náklady na jej realizáciu, dodržanie ustanovení zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov a vykonávacej vyhlášky. V uvedenom polroku to boli hlavne rekonštrukcie areálu TSM a komunikácií,
- nepravidelná kontrola realizácie stavebných a udržiavacích prác na investičných akciách mesta,
- kontrola vybraných záväzných stanovísk mesta k investičnej činnosti fyzických a právnických osôb,
- zvýšenie rozsahu finančných kontrol finančných operácií na účtoch mestských organizácií hlavne z dôvodu ich opodstatnenosti,
- kontrola plnenia uznesení MsZ a ich vyhodnotenie.

V roku 2019 mi nebol doručený žiadny podnet podľa § 12 zák. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V uvedených kontrolovaných oblastiach mesto a jeho organizácie plnia zákonmi ustanovené podmienky.

Spracoval : Ing. Bača Milan, hlavný kontrolór, dňa 6. 2. 2020