



Mesto Zlaté Moravce

Mestský úrad, Ul. 1. mája 2, 953 01 Zlaté Moravce

Materiál na zasadnutie MsZ
v Zlatých Moravciach dňa 25.06.2014

Číslo materiálu: 18-35MZ-2014

Informácia o plnení Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013 a návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2014 .

Predkladá:

Meno : Ing.Michal Borkovič
Funkcia : hlavný kontrolór mesta

Spracoval:

Meno : Ing.Michal Borkovič
Funkcia : hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

MsR dňa 10.6.2014 – odporučené/neodporučené
MR - nerokovala

Uznesenie č. /2014
z 35. zasadnutia mestského zastupiteľstva v Zlatých Moravciach
konaného dňa 25.06.2014

**Informácia o plnení Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013 a návrh
Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2014**

Mestské zastupiteľstvo v Zlatých Moravciach na svojom 35. zasadnutí MZ konaného dňa
25.06.2014

p r e r o k o v a l o

- 1/ Informáciu o plnení Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013
- 2/ Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2014

b e r i e n a v e d o m i e

Informáciu o plnení Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2013

s c h v a ľ u j e

Návrh Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2014

V Zlatých Moravciach, dňa 25. 06. 2014

Ing. Peter Lednár, CSc.
primátor mesta

Mgr. Roman Šíra
prednosta MsÚ

Informácia

hlavného kontrolóra mesta o plnení plánu kontrol za rok 2013

Rozsah kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra mesta určuje zákon č.369/1990 Z.z., o obecnom zriadení, v znení n.p. a zákon č.502/2001 Z.z. , o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení n.p.

Kontrolnou činnosťou sa rozumie kontrola zákonnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami mesta, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných predpisov vrátane nariadení obce , kontrola dodržiavania interných predpisov obce .

Kontrolnej činnosti podliehajú :

- a/ obecný úrad
- b/ rozpočtové a príspevkové organizácie mesta
- c/ právnické osoby ,v ktorých má mesto majetkovú účasť, ktoré nakladajú s majetkom mesta alebo ktorým bol majetok prenechaný na užívanie
- d/ osoby , ktorým boli z rozpočtu obce poskytnuté dotácie

Kontrolná činnosť sa nevzťahuje na konanie, v ktorom o právach resp. povinnostiach rozhoduje obec v správnom konaní. Hlavný kontrolór mesta tiež nemá priamu právomoc kontrolovať činnosť primátora mesta.

Hlavný kontrolór mesta v súlade so znením zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite uskutočňuje **výhradne následné kontroly** a zákonom je stanovené , že nesmie vykonávať predbežné a priebežné kontroly. Tieto vykonávajú zodpovední pracovníci mesta a mestských organizácií.

Kontroly sa uskutočňovali v súlade so zákonnými nariadeniami, v úzkej súčinnosti so štatutárnymi zástupcami a ostatnými zodpovednými pracovníkmi mesta a mestských príspevkových a rozpočtových organizácií. V priebehu kontrol nevznikali problémy s prípravou a odovzdaním vyžiadaných potrebných materiálov na kontrolu. Všetky správy z kontrol a kontrolné zápisy boli po ukončení kontroly prerokované medzi kontrolným orgánom a kontrolovaným subjektom a boli podpísané zodpovedným zástupcom kontrolovaného subjektu. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté nápravné opatrenia, ktorých plnenie bude následne kontrolované HK.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2013, ktorý bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 20.6.2013 som uskutočnil nasledovné kontroly :

- 1. Kontroly uskutočňované v súvislosti so spracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k záverečnému účtu mesta za rok 2012, v zmysle zákona č.369/1990 Z.z. O obecnom zriadení v znení n.p.**

Bolo uskutočnených 7 čiastkových kontrol - MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Služby m.p., Mestská nemocnica, Správa športových zariadení m.p., Mestské kultúrne stredisko m.p.

Správa z týchto kontrol , spracovaná v Odbornom stanovisku , bola predložená na rokovanie Finančnej komisie , Mestskej rady a následne Mestskému zastupiteľstvu

dňa 19.6.2013, ako súčasť schvaľovacieho procesu Záverečného účtu mesta Zlaté Moravce za rok 2012. Záverečný účet mesta Zlaté Moravce bol po prerokovaní poslancami následne schválený s výrokom bez výhrad. Mestské podniky , v zmysle uznesenia MsZ, dostali úlohu pripraviť a predložiť na rokovanie MsZ opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov v hospodárení za rok 2012.

2. Kontrola pokladničnej hotovosti a pokladničných dokladov v zmysle ustanovení zákona č.431/2002 Z.z. ,o účtovníctve a zákona č.502/2001 Z.z., o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Bolo uskutočnených **10 čiastkových kontrol** – MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica, Mestské stredisko kultúry a športu p.o. a Základná umelecká škola/ZUŠ/.

Pokladničná hotovosť u všetkých kontrolovaných subjektov súhlasila so skutočnosťou, zistenou fyzickým prepočítaním uložených finančných prostriedkov. Pokladničné doklady sú vedené prehľadne, sú správne číslované , pravidelne zakladané a podpisované zodpovednými osobami za preplatenie.

Vo všetkých organizáciách došlo po predchádzajúcich kontrolách v roku 2012 a po prijatí následných nápravných opatrení k zlepšeniu stavu v oblasti pokladničných operácií. Stále však zostáva nedostatkom, aj keď len vo formálnej oblasti , schvaľovanie pokladničných dokladov v súlade so zákonnými ustanoveniami o predbežnej kontrole!

3. Kontrola vyúčtovania prevádzkovania Mestskej hromadnej dopravy v Zlatých Moravciach organizáciou Veolia Transport Nitra a.s./ od 1.7.2013 ARRIVA/ za rok 2012 .

Kontrola bola zabezpečovaná spolu s ved.odd.financií a rozpočtu MsÚ a vo firme VEOLIA /ARRIVA/ sa uskutočnili 4 kontrolné návštevy. Kontrolná previerka preukázala oprávnenosť nároku firmy VEOLIA/ARRIVA/ na doplatenie nákladov za prevádzkovanie mestskej hromadnej dopravy v Zl.Moravciach. Podobne ako v predchádzajúcom roku , vzhľadom k neustálemu zvyšovaniu nákladov tejto služby, bolo doporučené vedeniu mesta a poslancom MsZ prehodnotiť využívanie mestskej hromadnej autobusovej dopravy v Zlatých Moravciach za účelom optimalizácie nákladov v porovnaní s prepravnými výkonmi tejto dopravy.

4. Následná kontrola vybavovania sťažností na MsÚ za 2.polrok 2012 a 1.polrok 2013, v zmysle ustanovení zákona č.9/2010 Z.z. o sťažnostiach.

Kontrolou bolo zistené , že v uvedenom období Mestský úrad neobdržal žiadne podania od fyzických resp. právnických osôb , ktoré by boli v súlade so zákonom o sťažnostiach a Vnútorným predpisom mesta Zlaté Moravce považované za sťažnosť.

Centrálnu evidenciu sťažností v súlade so zákonom a interným predpisom mesta vedie právnik úradu a kontrolu vybavovania sťažností vykonáva hlavný kontrolór mesta.

5. Kontrola systému a spôsobu zabezpečovania verejného obstarávania tovarov a služieb a dodržiavania ustanovení zákona č.25/2006 Z.z., o verejnom obstarávaní za rok 2013.

Verejné obstarávanie v mestských príspevkových organizáciách v sledovanom období bolo uskutočňované v súlade s platnou legislatívou a využívané na zabezpečenie podlimitných zákaziek. Podniky nemajú spracované vlastné vnútorné predpisy a postupy pri zabezpečovaní VO. Využívajú len svoje skúsenosti ,konkrétne zákonné ustanovenia / ktoré však často bývajú veľmi zložité a nejednoznačné/ a Smernicu mesta upravujúcu postup VO pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb. Podnikom chýbajú aj preškolené osoby, ktoré by sa odborne zaoberali problematikou verejného obstarávania. Jednotným postupom MsÚ a všetkých zainteresovaných mestských organizácií by mohlo dôjsť k úsporám nákladov a možným chybám v procese VO, s možnými následnými zákonnými sankciami. Mesto Zlaté Moravce má odborne spracovanú vnútroorganizačnú Smernicu upravujúcu postup pri verejnom obstarávaní. Na MsÚ sa prakticky aj metodicky zaoberá procesom verejného obstarávania oddelenie projektov /ved.oddelenia Ing.Košút/. Pri kontrole vybraných verejných obstarávaní v roku 2013 konštatujem , že mesto pri nich postupovalo v súlade so zákonnými predpismi.

6. Kontrola dodržiavania ustanovení zákona č.552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme a zákona č.553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme u ved. mestských príspevkových organizácií a vedúcich pracovníkov MsÚ.

Pri následnej kontrole som konštatoval , že poverenie riaditeľov mestských podnikov Technické služby, Službyt, MSKŠ a Mestskej nemocnice nie sú v súlade s ustanovením zákona č.552/2003 Z.z., aj keď zákon nerieši danú problematiku jednoznačne . Na zasadnutí MsZ dňa 24.4.2014 som predložil primátorovi mesta a poslancom mesta svoje stanovisko, aby sa na najbližšom rokovaní MsZ prijali nápravné opatrenia na doriešenie situácie v tejto oblasti.

MsÚ ani mestské podniky nemajú spracovaný vnútroorganizačnú smernicu o udeľovaní odmien alebo prémie, ktoré sa síce priznávajú podľa zákona, ale

nesystémovo, formálne , bez konkretizácie za čo boli odmeny udelené. Tým je veľmi sťažená možnosť kontroly objektívnej správnosti odmeňovania, ale aj hospodárneho nakladania s verejnými zdrojmi. Zákon ustanovuje ,že vedúci zamestnanec musí písomne odôvodniť poskytnutie odmeny , nie však len formálnym nekonkrétnym citovaním zákona.

V mestských podnikoch ani MsÚ som pri kontrole nezistil závažné nedostatky pri uplatňovaní zákona č.553/2003 Z.z., napr. v spôsobe určenia platu, zaradení do platovej triedy, uznání praxe atď.

Riaditelia mestských podnikov ako aj vedúci pracovníci MsÚ podali v zmysle zákona majetkové priznanie do termínu 31.3.2013.

Kontrolovaným organizáciám boli uložené nápravné opatrenia na zlepšenie súčasného nevyhovujúceho stavu v oblasti poskytovania odmien a pripraviť podnikové smernice na poskytovanie odmien a prémieí v podnikoch s dôrazom na princíp zásluhovosti a hospodárnosti. Vedenie MsÚ musí tiež prehodnotiť systém poskytovania odmien vedúcim pracovníkom a ostatným pracovníkom úradu tak, aby bol v súlade so zákonnými opatreniami. Podobne vedenie mesta a poslanci MsZ ,ako zriaďovatelia mestských podnikov a orgány ,ktoré menujú ich riaditeľov majú povinnosť vytvoriť aj vhodný a kontrolovateľný systém ich odmeňovania s prihliadnutím na výsledky hospodárenia ich organizácií.

7. Kontrola vytvorenia účinného systému a vykonávania predbežnej a priebežnej kontroly zodpovednými pracovníkmi, v súlade platnými ustanoveniami zákona č.502/2001 Z.z. , o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Povinnosť vykonávať predbežnú kontrolu určuje zákon o finančnej kontrole. Zodpovednosť za jej vykonávanie má vedúci orgánu verejnej správy. Predbežnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Overuje sa ňou súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami ,internými aktmi riadenia, zákonom atď. Vykonávajú ju všetci pracovníci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku, investičnú výstavbu a iné odborné činnosti. Každá finančná operácia musí byť potom podpísaná zodpovedným pracovníkom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením či je v súlade s vyššie uvedenými aktmi.

Priebežnou kontrolou sa overuje vybraná finančná operácia v priebehu jej plnenia a príkaz na jej kontrolu dáva vedúci organizácie .

Vykonávanie predbežnej kontroly na MsÚ je riešené vo vnútroorganizačnej smernici a v zásadných otázkach sa v roku 2013 uskutočňovala v súlade so zákonom.

Komplikovanejšia je situácia v mestských organizáciách , kde predbežná kontrola je viacmenej formálna alebo doklad nespĺňa všetky zákonné náležitosti. Absentujú tu aj vnútropodnikové vykonávacie normy. Pritom zákon za nevykonávanie predbežnej

kontroly stanovuje sankčné postihy ako pre organizáciu/do 100 000€/ , tak aj pre konkrétneho pracovníka , ktorý mal kontrolu vykonať/ do 3 000 € /.

8. Kontroly uskutočňované v súvislosti s vypracovaním Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce na roky 2014 – 2016 , v zmysle zákona č.369/1990 Z.z., v znení n.p.

Bolo uskutočnených 6 čiastkových kontrol - Mestský úrad Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica , Mestské stre-disko kultúry a športu p.o.

Správa z týchto kontrol, spracovaná v Odbornom stanovisku HK , bola predložená na rokovanie Finančnej komisie, Mestskej rady a následne na rokovanie Mestského zastupiteľstva 20.2.2014 ,ako súčasť schvaľovacieho procesu návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce na rok 2014 – 2016. Stanovisko HK k návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce, po preverení zákonných podmienok na spracovanie rozpočtu bolo odporúčenie: Návrh rozpočtu mesta Zl.Moravce predložiť na rokovanie a schválenie MsZ.

Zlaté Moravce, 19.6.2014

Spracoval a predkladá :

Ing.Michal Borkovič
hlavný kontrolór mesta

„návrh“

Plán kontrolnej činnosti Hlavného kontrolóra
mesta Zlaté Moravce
na rok 2014

Návrh plánu kontrolnej činnosti je vo svojom časovom plnení rámcový, s tým, že kontroly sa budú uskutočňovať v priebehu celého roku 2014, v termínoch podľa potreby splnenia niektorých zákonných kontrol a po dohode s kontrolovanými subjektmi.

V 1.polroku boli a sú uskutočňované kontroly v mestských podnikoch a MsÚ Zlaté Moravce, súvisiace so spracovaním Odborného stanoviska HK k návrhu rozpočtu mesta a mestských organizácií na rok 2014 – 2016 a Odborného stanoviska HK k záverečnému účtu mesta za rok 2013. Ďalej sú uskutočňované predpísané zákonné kontroly pokladní v mestských podnikoch a MsÚ, riešenie neukončených kontrol z r.2013, spracovanie stanovísk HK k špecifickým finančným operáciám /úvery/ a kontroly vyplývajúce z aktuálnych potrieb/stanoviská HK pre viaceré vyššie kontrolné orgány/. V 2.polroku 2014 sa budú uskutočňovať následné kontroly podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti HK.

Hlavný kontrolór mesta v súlade s právnymi predpismi - zákon č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákon č.369/1990 Z.z. „o obecnom zriadení - uskutočňuje výlučne následné kontroly a zákonom je stanovené, že nesmie vykonávať predbežné a priebežné kontroly /špecifikácia v zákone č.502/2001 Z.z./, ktoré uskutočňujú zamestnanci mesta a mestských organizácií zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku investície resp. iné odborné činnosti.

Plánované kontroly :

1.Kontroly v mestských príspevkových organizáciách a MsÚ uskutočňované s dôvodu spracovania Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k Návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce a mestských organizácií na roky 2014 – 2016 v súlade s ustanovením zákona č.369/1990 Z.z. , o obecnom zriadení , v znení n.p.

2.Kontroly v mestských príspevkových organizáciách a MsÚ uskutočňované s dôvodu spracovania Odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta k Záverečnému účtu mesta za rok 2013, v súlade s ustanovením zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení , v znení n. p.

3.Kontrola pokladničných operácií a pokladničnej hotovosti v súlade s ustanovením zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve a zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite, v znení n.p.

/ 10 čiastkových kontrol : MsÚ Zlaté Moravce, Technické služby m.p., Záhradnícke služby m.p., Službyt m.p., Mestská nemocnica m.p., Mestské stredisko kultúry a športu p.o., ZŠ Robotnícka ul., ZŠ Mojmirova ul., ZŠ Pribinova ul., ZUŠ /.

4.Kontrola vyúčtovania prevádzkovania Mestskej hromadnej dopravy v Zlatých Moravciach organizáciou Arriva Nitra a.s. za rok 2013./ Spoločná kontrola s ved. oddelenia financií a rozpočtu MsÚ/

5.Následná kontrola realizácie a finančného zabezpečenia investičnej akcie rekonštrukcia Murgašovej ulice .

6.Kontrola stavu v súčasnosti hospodársky nevyužívaných budov v majetku mesta a stavu nehnuteľného majetku mesta, ktorý bol daný do nájmu organizácii Prvá energetická a teplárenská spoločnosť s.r.o.

7.Kontroly v mestských príspevkových organizáciách a MsÚ uskutočňované s dôvodu spracovania Odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce a mestských príspevkových organizácií na roky 2015 – 2017 v súlade s ustanovením zákona č.369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení n.p. /V prípade predloženia návrhu rozpočtu na rokovanie MsZ ešte v roku 2014/.

8. Následné kontroly na MsÚ a v mestských organizáciách podľa úloh zadaných MsZ resp. vyplývajúce s aktuálnych potrieb.

Spracoval a predkladá :

Ing.Michal Borkovič - hlavný kontrolór mesta