

Správa

o kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra za rok 2014

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2014 je predkladaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18 f písm. e.

Kontrolná činnosť Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len ÚHK) mesta Partizánske vychádzala z Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Partizánskom číslo 629/XII/2013 zo dňa 10.12.2013 a z Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Partizánskom číslo 824/VI/2014 zo dňa 24. júna 2014. Kontrolná činnosť ÚHK mesta Partizánske bola vykonávaná podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Od septembra 2014 vykonával celú kontrolnú činnosť hlavný kontrolór sám, nakoľko zamestnanec útvaru hlavného kontrolóra už na útvare nepracoval. Ďalší faktor, ktorý ovplyvnil počet kontrol, vykonaných Útvaram hlavného kontrolóra, bola dlhodobá práceneschopnosť hlavného kontrolóra.

A/ Kontrolované subjekty :

- 1) Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Materská škola a Školská jedáleň
Makarenkova 814/28, 958 01 Partizánske
- 2) Mesto Partizánske, Školská jedáleň pri MŠ Topoľová, 958 04 Partizánske
- 3) Mesto Partizánske, Zariadenie opatrovateľskej služby Partizánske (ZOS)
- 4) Mesto Partizánske, Školská jedáleň pri Materskej škole ul. Topoľová 71, 958 04
Partizánske
- 5) Mesto Partizánske
- 6) Základná škola Malinovského 1160/31, 958 06 Partizánske
- 7) Mesto Partizánske, Mestská Polícia Partizánske
- 8) Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, spoločnosť REKUK, s.r.o. Partizánske
- 9) Správa majetku mesta, n.o., Partizánske
- 10) Základná škola, Športovcov 372/21, 958 04 Partizánske

B/ Počet vykonaných kontrol :

V I. polroku 2014 bolo vykonaných 10 kontrol vrátane Stanoviska hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2013 tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18 c.

Vykonané finančné kontroly v roku 2014 vyjadrujú nasledujúce tabuľky.

I. polrok 2014

tabuľka č. 1

Názov kontrolovanej oblasti	Počet kontrol	% podiel
Zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta - MsÚ	5	50
Školstvo	3	30
Správa bytov.a nebytov.priestorov	2	20
Sumár za I. polrok 2014	10	100

II. polrok 2014

tabuľka č. 2

Názov kontrolovanej oblasti	Počet kontrol	% podiel
Školstvo	1	100
Sumár za II. polrok 2014	1	100

C/ Kontrolné zistenia:

Tabuľka č. 3 vyjadruje kontrolné zistenia z hľadiska nesúladu so zákonmi, Usmerneniami ústredných orgánov štátnej správy, Interných smerníc a nariadení a iných aspektov ovplyvňujúcich činnosť kontrolovaných subjektov.

tabuľka č. 3

Názov nedodržanej právnej normy	Počet subjektov, ktorí nedodrжали právnú normu	Počet kontrolných zistení
Nedodržanie zmluvných podmienok	1	1
Nesúlad Smernice pre verejné obstarávanie so zákonom č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní	1	1
Nedodržanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve	2	2
Nedodržanie zákona č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro	1	1
Nedodržanie zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.	2	2
Nedodržanie zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme	1	1

D/ Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

V zmysle platnej legislatívy, v prípade kontrolných zistení, opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov prijímajú štatutárni zástupcovia kontrolovaných subjektov. V zmysle § 14 ods.2 písm. g a h zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je kontrolovaný subjekt povinný prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku.

Kontrolované subjekty predkladali prijaté opatrenia tak, ako bolo stanovené v Zápisnici z prerokovania správy z finančnej kontroly.

E/ Informácia o plnení opatrení na nápravu zistených nedostatkov a odstránenie príčin ich vzniku

Správy o plnení opatrení predkladali kontrolované subjekty tak, ako bolo uložené v Zápisniciach z prerokovania správ z vykonaných kontrol.

F/ Činnosť útvaru hlavného kontrolóra mimo kontrolnej činnosti

Útvar hlavného kontrolóra riadi hlavný kontrolór, ktorý okrem kontrolnej činnosti :

- a) vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2013 tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. c
- b) vypracoval a predložil na schválenie v MsZ v Partizánskom raz za 6 mesiacov Plán kontrolnej činnosti útvaru hlavného kontrolóra tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. b
- c) vypracoval a predložil do MsZ v Partizánskom Správu o kontrolnej činnosti za rok 2013 tak, ako ukladá zákon č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. e
- d) sledoval priebežne plnenie uznesení Mestského zastupiteľstva v Partizánskom a Mestskej rady v Partizánskom a predkladal správu o ich plnení do príslušných orgánov
- e) analyzoval a konzultoval materiály ekonomického charakteru, ktoré sú predkladané na rokovania mestského zastupiteľstva a mestskej rady a zaujímal k nim odborné stanoviská
- f) zaujímal odborné stanoviská k materiálom, súvisiacim s výkonom samosprávnych funkcií

G/ Koordinácia činností hlavných kontrolórov v rámci Združenia hlavných kontrolórov Trenčiansko – Trnavskej regionálnej sekcie

V rámci koordinácie hlavných kontrolórov Trenčiansko – Trnavskej regionálnej sekcie sa uskutočnili 3 stretnutia, kde boli uskutočnené odborné semináre s nasledovným zameraním :

1) Hotel Toliar, Vysoké Tatry , 6.3.2014 – 7.3.2014,

- Novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Novela zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony
- Informácia o novelách všeobecne záväzných právnych predpisov, účinných od 1. januára 2014
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony;
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov.
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.
 - Zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

2) Považská Bystrica, 27.3.2014

Odovzdávanie skúseností a metodiky výkonu kontroly Najvyššieho kontrolného úradu, expozitúry Trenčín pri kontrole samosprávy.

3) Skačany 30.9.2014

- Zmeny zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- Zmeny v Postupoch účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC platné od 01.01.2014
- Praktické príklady – najčastejšie sa opakujúce nedostatky
 - účty časového rozlíšenia, tvorba rezerv, tvorba opravných položiek k pohľadávkam;
 - účtovná závierka – súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky;
 - záverečný účet, rozpočtové pravidlá;
 - majetok – pozemky – oceňovanie, operatívna evidencia majetku, opravné položky k majetku;

- Audit v podmienkach mesta a obce

H/ Všeobecné závery

Cieľom tejto správy je :

- informovať o činnosti Útvoru hlavného kontrolóra v roku 2014
- popísať odchýlky od právnych noriem (kontrolné zistenia)
- analyzovať úroveň znalosti príslušnej legislatívy, ako aj schopnosť kontrolovaných subjektov prijímať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

Kontrolná činnosť Útvoru hlavného kontrolóra potvrdila, že :

- príslušná legislatíva nebola vždy účinne premietnutá do efektívneho riadenia kontrolovaných subjektov
- je nutné kontinuálne vzdelávanie kontrolovaných subjektov z hľadiska odborného, ako aj z hľadiska všeobecne platných predpisov
- permanentná a systematická kontrolná činnosť účinne vplyva na kvalitu práce kontrolovaných subjektov

V Partizánskom 23.2.2015

Ing. Dušan Beduš
hlavný kontrolór