

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2017 je predkladaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18 f písm. e.

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta Partizánske vychádzala z Plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2017 schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Partizánskom číslo č. 299/VI/2016 a z Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2017 schváleného uznesením MsZ v Partizánskom č. 486/VI/2017. Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra mesta Partizánske bola vykonávaná v zmysle § 18 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a postup vykonávania kontrolnej činnosti bol podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

A/ Kontrolované subjekty:

- 1) Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske,
- 2) Domov n.o., Partizánske,
- 3) Základná škola ulica Športovcov 372/21, 958 04 Partizánske,
- 4) Mesto Partizánske, Zariadenie opatrovateľskej služby,
- 6) Vydavateľstvo Tempo s.r.o. Partizánske,
- 7) Mestská umelecká agentúra Partizánske,
- 8) Základná škola Malinovského 1160/31, 958 06 Partizánske.

B/ Počet vykonaných kontrol:

V priebehu roku 2017 bolo vykonaných 19 kontrol v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2017 a na II. polrok 2017. Kontroly boli vykonané podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zameranie všetkých kontrol bolo v súlade so zákonom 369/1990 Zb. o obecnom zriadení § 18 d a 18 f.

C/ Zamerania vykonaných kontrol:

- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť opodstatnenosť a správnosť použitia finančných výdavkov Výboru mestskej časti Štrkovec Partizánske v rámci príslušného finančného limitu v súlade s rozpočtom mesta Partizánske za rok 2015,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, dodržanie platnej legislatívy pri verejnom obstarávaní projektu, realizácie stavby Rekonštrukcia miestnych komunikácií, ul. Námestie SNP a ul. 1. mája, Partizánske, ako aj dodržanie ustanovení zmlúv o dielo a dodržanie platného rozpočtu na stavbu,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske, Zariadenie opatrovateľskej služby, cieľom kontroly bolo zistiť dodržiavanie platného rozpočtu za rok 2016, reálnosť jednotlivých rozpočtových položiek, dosiahnutý hospodársky výsledok za rok 2016,
- Domov n.o., Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť reálny stav nákupu potravín a surovín na sklad od dodávateľov, ktorí boli vybratí na základe verejného obstarávania, zistiť reálny stav skladových zásob, ako aj dodržiavanie zásad hygieny v kuchyni Domova n.o., Partizánske,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť správnosť a objektívnosť celoročného hospodárenia mesta Partizánske, vrátane rozpočtového

hospodárenia, účtovného hospodárenia, posúdiť úverovú zadlženosť mesta, stav pohľadávok a iné finančné vzťahy, ktoré majú vplyv na výsledok celoročného hospodárenia mesta Partizánske za rok 2016,

- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či mesto Partizánske spĺňa podmienky pre prípadné ďalšie prijatie komerčných úverových zdrojov,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či bola inventarizácia za rok 2016 vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo skontrolovať dodržiavanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní so zameraním na § 117 a dodržiavanie internej smernice S-PRIM-003-04 o verejnom obstarávaní,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľom kontroly bolo zistiť, či bola mestská zeleň udržiavaná v súlade s požiadavkami objednávateľa, mesta Partizánske, ktoré sú vyjadrené v Zmluve č. 104/2010 o výkone údržby mestskej zelene zo dňa 31.3.2010 a Rámcovej dohode o spolupráci pri zabezpečovaní činnosti vo verejnom záujme a verejnoprospešných služieb zo dňa 29.12.2010.
- Základná škola Športovcov 372/21, 958 04 Partizánske, cieľom kontroly bolo skontrolovať dodržiavanie materiálo – spotrebných noriem pri príprave stravy v školskom stravovacom zariadení, skontrolovať nakladanie s potravinami,
- Vydavateľstvo Tempo s.r.o. Partizánske, cieľ kontroly bol zistiť hospodárenie spoločnosti, za roky 2015, 2016 a aktuálny stav roku 2017. Ďalej je cieľom kontroly zistiť opodstatnenosť vynakladania finančných prostriedkov, ich súvis s predmetom činnosti kontrolovaného subjektu,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľ kontroly bolo zistiť dodržiavanie Smernice na vedenie pokladní mesta Partizánske so zameraním na denné limity finančnej hotovosti,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľ kontroly bol zistiť dodržiavanie podmienok stanovených vo Všeobecne záväznom nariadení mesta Partizánske č. 3/2013 o podmienkach poskytovania príspevkov z rozpočtu mesta občanom v nepriaznivej sociálnej situácii, pri posudzovaní, vyplácaní a následnom zúčtovaní finančných príspevkov,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľ kontroly bol skontrolovať dodržanie platnej legislatívy pri verejnom obstarávaní projektu, realizácie stavby Rekonštrukcia miestnej komunikácie ul. Pekárenska, Partizánske, ako aj dodržanie ustanovení zmlúv o dielo a dodržanie platného rozpočtu na stavbu.
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľ kontroly bol zistiť, či zamestnanci mesta Partizánske (ktorí sú zaradení do funkcie opatrovateľky) spĺňajú kvalifikačné predpoklady na výkon funkcie opatrovateľky,
- Mestská umelecká agentúra Partizánske, cieľ kontroly bol preveriť finančnú disciplínu platenia nájomného za prenajaté priestory a ich súlad s príslušnými nájomnými zmluvami,
- Základná škola Malinovského 1160/31, 958 06 Partizánske, cieľ kontroly bol skontrolovať finančné hospodárenie, dodržiavanie platného rozpočtu, nakladanie s majetkom, dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľ kontroly bol overiť výpočet poplatku za likvidáciu tuhého komunálneho odpadu na rok 2017, objektívnosť nákladov, ktoré stanovuje príslušná legislatíva,
- Mesto Partizánske, Mestský úrad Partizánske, cieľ kontroly bol skontrolovať dodržanie platnej legislatívy pri zostavení viacročného rozpočtu mesta Partizánske na roky 2018 – 2020 a rozpočtu mesta Partizánske na rok 2018, analýza možných rizík pri plnení rozpočtu na rok 2018.

D/ Nedodržiavaná legislatíva:

- aplikácia výsledkov verejného obstarávania,
- zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- príkaz primátora na zadanie zákazky,
- zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní
- príslušné platné zmluvy (o výkone prác, nájomné zmluvy, zmluvy o dielo), rámcová dohoda,
- zákon č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce,
- smernica na vedenie pokladní mesta Partizánske,
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Partizánske č. 3/2013 o podmienkach poskytovania príspevkov z rozpočtu mesta občanom v nepriaznivej sociálnej situácii,
- smernica pre verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác,
- Uznesenie Mestskej rady v Partizánskom.

E/ Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ako aj zoznam splnených opatrení boli predkladané hlavnému kontrolórovi tak, ako bolo stanovené v správach z finančnej kontroly. Nariadenie prepracovania opatrení povinnej osobe (kontrolovanému subjektu) na odstránenie zistených nedostatkov z dôvodu potencionálnej neúčinnosti nebolo ani v jednom prípade.

F/ Činnosť hlavného kontrolóra okrem kontrolnej činnosti

Hlavný kontrolór okrem kontrolnej činnosti, ktorá je špecifikovaná v § 18 zákona č. 369/1990 Zb.:

- a) vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu mesta za rok 2016 tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. c,
- b) vypracoval a predložil na schválenie Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na II. polrok 2017 a Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018 tak, ako stanovuje § 18f ods. 1 písm. b zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- c) vypracoval a predložil do MsZ v Partizánskom Správu o kontrolnej činnosti za rok 2016 tak, ako ukladá zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f ods. 1 písm. e,
- d) kontroloval 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 (stanoviská k novo prijímaným úverom v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a návrhy rozpočtov a ich zmeny),
- f) zaujímal odborné stanoviská k materiálom, súvisiacim s výkonom samosprávnych funkcií.

G/ Koordinácia práce hlavných kontrolórov v rámci Združenia hlavných kontrolórov Pohronskej regionálnej sekcie

V rámci kontinuálneho, odborného vzdelávania hlavných kontrolórov a následnej koordinácie ich práce, sa hlavný kontrolór zúčastňoval na odborných seminároch Pohronskej regionálnej sekcie Združenia hlavných kontrolórov. Odborné semináre prebiehali v termínoch: 11. – 12. mája 2017, a 19. – 20. októbra 2017. Prednášky boli zamerané predovšetkým na novelu zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, novelu zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony,

novelu zákona č.9/2010 Z. z. o sťažnostiach, právny vzťah obcí a škôl, kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom, kontrolu dotácií, kontrolu hospodárenia škôl a školských zariadení a kontrolu súkromných a cirkevných škôl a školských zariadení, kontrolu obchodných spoločností, register partnerov verejného sektora - obmedzenia pri nakladaní s majetkom obce od 1. februára 2017 podľa nového zákona č. 315/2016 Z. z. o registri partnerov verejného sektora (protischránkový zákon), minimálna a štátna pomoc - Dôvod hodný osobitného zreteľa a dotácie ako forma pomoci a povinnosti obce voči štátnym orgánom podľa nového zákona č. 358/2015 Z. z. o štátnej pomoci, aktuálne rozhodnutia súdov vo veci obecných/mestských obchodných spoločností.

H/ Všeobecné závery

Cieľom tejto správy je:

- informovať o činnosti hlavného kontrolóra počas roku 2017,
- popísať odchýlky od právnych noriem, všeobecne záväzných nariadení, smerníc a interných aktov riadenia (kontrolné zistenia),
- analyzovať úroveň znalosti príslušnej legislatívy, ako aj schopnosť kontrolovaných subjektov prijímať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontroly vykonané hlavným kontrolórom potvrdili skutočnosť, že:

- príslušné právne predpisy neboli vždy účinne a správne aplikované do efektívneho riadenia kontrolovaných subjektov,
- priebežné vzdelávanie zamestnancov kontrolovaných subjektov má svoje opodstatnenie predovšetkým z hľadiska odborného,
- permanentná a systematická kontrolná činnosť účinne vplýva na kvalitu práce kontrolovaných subjektov.

V Partizánskom 12.1.2018

Ing. Dušan Beduš
hlavný kontrolór